

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Артген биотех».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Артген биотех» (ОГРН 1037789001315), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Артген биотех» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР
Амзельт Алексей Григорьевич
ОРНЗ: 21606063985

Ключевые вопросы аудита

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

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Артген биотех» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 31 марта 2023 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за год, закончившийся 31 декабря 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров, заявление, в котором указывается, 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, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 21606063985

Амзельт

Амзельт Алексей Григорьевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

РУКОН гФ

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

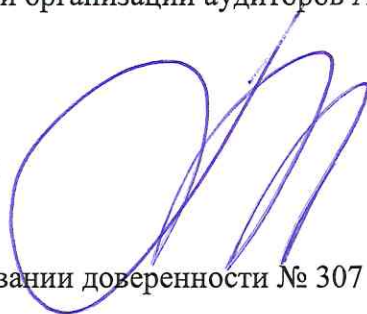
ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

29 марта 2024 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРТГЕН БИОТЕХ"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки		по ОКПО	31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность		ИНН	71328785		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	7702508905		
Местонахождение (адрес) 119333, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринский, ул Губкина, д. 3, к. 1, помещ. 1/1		по ОКОПФ / ОКФС	86.90.9		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		по ОКЕИ	12247	34	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ГРУППА ФИНАНСЫ"			384		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	2312145943		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1082312000110		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.2	Нематериальные активы	1110	5 514	5 519	62 999
3.2	Результаты исследований и разработок	1120	3 274	3 274	2 910
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	47 678	59 444	68 208
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	5 035 093	2 763 221	2 812 030
	Отложенные налоговые активы	1180	103 390	86 078	81 467
3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	4 567	32 544	31 281
	Итого по разделу I	1100	5 199 515	2 950 081	3 058 896
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	28 790	15 015	11 376
3.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	3
3.6	Дебиторская задолженность	1230	368 624	228 107	256 810
3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	315 986	491 130	287 324
3.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132 392	35 138	104 492
3.7	Прочие оборотные активы	1260	185	196	339
	Итого по разделу II	1200	845 978	769 585	660 344
	БАЛАНС	1600	6 045 493	3 719 666	3 719 240

3

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 265	9 265	8 515
	в том числе:				
	дополнительные вклады участников (акционеров), полученные на увеличение уставного капитала (до регистрации изменений)	1311	-	-	15
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 481 220	1 209 167	1 519 029
3.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 110 627	1 150 872	551 661
	в том числе:				
	дополнительные вклады участников (акционеров), превышающие сумму увеличения уставного капитала (до регистрации изменений)	1351	-	-	11 661
	Накопленный прочий совокупный доход	1352	(40 244)	-	-
3.9	Резервный капитал	1360	463	425	375
3.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	851 360	699 423	491 830
	Итого по разделу III	1300	5 452 935	3 069 151	2 571 410
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.11	Заемные средства	1410	448 115	463 979	355 764
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 830	13 047	28 375
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства	1450	51 098	60 569	138 575
	Итого по разделу IV	1400	509 043	537 595	522 715
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.12	Заемные средства	1510	35 023	58 470	41 500
3.12	Кредиторская задолженность	1520	43 618	49 903	576 609
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 075	1 012	605
3.12	Прочие обязательства	1550	3 799	3 534	6 401
	Итого по разделу V	1500	83 514	112 919	625 115
	БАЛАНС	1700	6 045 493	3 719 666	3 719 240



Руководитель

Масюк Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

8

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРТГЕН БИОТЕХ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
71328785		
7702508905		
86.90.9		
12247	34	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.1	Выручка	2110	74 141	80 583
4.2	Себестоимость продаж	2120	(52 924)	(66 579)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 217	14 004
4.2	Коммерческие расходы	2210	(16 415)	(5 677)
4.2	Управленческие расходы	2220	(79 519)	(54 784)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(74 717)	(46 457)
4.3	Доходы от участия в других организациях	2310	308 582	237 750
4.3	Проценты к получению	2320	47 846	40 436
4.3	Проценты к уплате	2330	(43 916)	(55 735)
4.3	Прочие доходы	2340	35 845	117 010
4.3	Прочие расходы	2350	(39 487)	(105 299)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	234 153	187 705
	Налог на прибыль	2410	10 468	19 938
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	10 468	19 938
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	244 621	207 643

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	2 221 748	(309 862)
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 466 369	(102 219)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Масюк Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРТГЕН БИОТЕХ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
Д	0710004		
)	31	12	2023
О	71328785		
Н	7702508905		
О	86.90.9		
2			
С	12247	34	
1	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	8 515	-	2 070 690	375	491 830	2 571 410
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	750	-	599 210	-	207 643	807 603
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	207 643	207 643
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	750	-	599 210	X	X	599 960
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(309 862)	-	-	(309 862)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(309 862)	X	-	(309 862)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	50	(50)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	9 265	-	2 360 038	425	699 423	3 069 151
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	2 272 053	-	244 621	2 516 674
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	244 621	244 621
переоценка имущества	3312	X	X	2 272 053	X	-	2 272 053
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(40 244)	-	(92 645)	(132 889)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(40 244)	X	-	(40 244)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(92 645)	(92 645)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	38	(38)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	9 265	-	4 591 847	463	851 360	5 452 935

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	5 452 935	3 069 151	2 571 410

21

Руководитель


(подпись)

Масюк Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АРТГЕН БИОТЕХ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / **Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
71328785		
7702508905		
86.90.9		
12247		34
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	134 448	221 441
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	90 747	82 019
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 735	19 719
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	36 966	119 703
Платежи - всего	4120	(241 608)	(301 611)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(104 592)	(235 927)
в связи с оплатой труда работников	4122	(49 675)	(22 716)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35 926)	(36 302)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(51 415)	(6 666)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(107 160)	(80 170)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	492 475	259 564
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 485	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 834	1 377
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	277 383	33 251
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	207 773	224 936
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(144 950)	(439 088)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 943)	(18 363)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(33 773)	(118 055)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(107 234)	(302 670)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	347 525	(179 524)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	39 510	250 050
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	39 510	156 490
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	93 560
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(182 638)	(59 890)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(92 590)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(83 610)	(59 890)
прочие платежи	4329	(6 438)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(143 128)	190 160
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	97 237	(69 534)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 138	104 492
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	132 392	35 138
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	17	180



Руководитель

**Масюк Сергей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	6 988	(2 366)	3 155	(2 742)	1 050	(571)	-	-	-	7 400	(1 887)
	5110	за 2022г.	73 030	(10 031)	460	(66 502)	11 776	(4 111)	-	-	-	6 988	(2 366)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	66 000	(7 872)	-	(66 000)	11 505	(3 633)	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	6 060	(1 965)	-	(2 605)	912	(305)	-	-	-	3 455	(1 357)
	5112	за 2022г.	6 523	(1 792)	-	(463)	233	(406)	-	-	-	6 060	(1 965)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2023г.	468	(355)	-	(137)	137	(20)	-	-	-	330	(237)
	5113	за 2022г.	507	(368)	-	(39)	39	(26)	-	-	-	468	(355)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	за 2023г.	460	(46)	3 155	-	-	(246)	-	-	-	3 615	(292)
	5114	за 2022г.	-	-	460	-	-	(46)	-	-	-	460	(46)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	5	9	6
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	5	9	6

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

81

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	3 274	-	-	-	3 274
	5170	за 2022г.	2 910	5 749	(5 385)	-	3 274
в том числе:							
Прочие нематериальные активы	5161	за 2023г.	3 274	-	-	-	3 274
	5171	за 2022г.	2 910	5 749	(5 385)	-	3 274
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	897	2 281	(23)	(3 155)	-
	5190	за 2022г.	-	1 357	-	(460)	897
в том числе:							
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5181	за 2023г.	23	-	(23)	-	-
	5191	за 2022г.	-	23	-	-	23
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5182	за 2023г.	874	2 281	-	(3 155)	-
	5192	за 2022г.	-	1 334	-	(460)	874



Руководитель

(подпись)

Масюк Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	5 447	-	(5 447)	-
	5250	за 2022г.	47	14 720	(7 891)	(6 876)	-
в том числе:							
Производственный и хозяйственный инвентарь	5241	за 2023г.	-	1 737	-	(1 737)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5242	за 2023г.	-	3 608	-	(3 608)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Здания	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	47	7 844	7 891	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5244	за 2023г.	-	102	-	(102)	-
	5254	за 2022г.	-	4 680	-	(4 680)	-
Сооружения	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	2 196	-	(2 196)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	2 750
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	-	554
Сооружения	5262	-	2 196
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	6 198
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	28 679	38 676	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	87 286
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Масюк Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	3 073 590	(310 369)	232 674	(186 028)	-	3 478	2 221 748	3 123 714	1 911 379
	5311	за 2022г.	2 815 364	(3 334)	312 487	(55 012)	3 334	751	(310 369)	3 073 590	(310 369)
в том числе:											
Акции, доли	5302	за 2023г.	2 976 650	(310 369)	197 288	(156 028)	-	-	2 221 748	3 017 910	1 911 379
	5312	за 2022г.	2 748 831	(3 334)	237 511	(9 692)	3 334	-	(310 369)	2 976 650	(310 369)
Выданные займы	5303	за 2023г.	96 940	-	35 386	(30 000)	-	3 478	-	105 804	-
	5313	за 2022г.	66 533	-	74 976	(45 320)	-	751	-	96 940	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	492 130	(1 000)	104 098	(279 632)	-	390	-	316 986	(1 000)
	5315	за 2022г.	288 324	(1 000)	274 263	(72 349)	-	1 892	-	492 130	(1 000)
в том числе:											
Выданные займы	5306	за 2023г.	448 830	(1 000)	104 098	(279 632)	-	390	-	273 686	(1 000)
	5316	за 2022г.	288 324	(1 000)	230 963	(72 349)	-	1 892	-	448 830	(1 000)
Приобретенные права требования	5307	за 2023г.	43 300	-	-	-	-	-	-	43 300	-
	5317	за 2022г.	-	-	43 300	-	-	-	-	43 300	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	3 565 720	(311 369)	336 772	(465 660)	-	3 868	2 221 748	3 440 700	1 910 379
	5310	за 2022г.	3 103 688	(4 334)	586 750	(127 361)	3 334	2 643	(310 369)	3 565 720	(311 369)

58

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Масюк Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Argen biotech • Россия • Москва

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	15 015	-	15 015	107 152	(93 377)	-	-	X	28 790	-	28 790
	5420	за 2022г.	11 376	-	11 376	92 642	(89 003)	-	-	X	15 015	-	15 015
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	12 144	-	12 144	37 813	(24 038)	-	-	2 677	25 919	-	25 919
	5421	за 2022г.	7 057	-	7 057	20 874	(15 787)	-	-	1 698	12 144	-	12 144
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 871	-	2 871	227	(227)	-	-	-	2 871	-	2 871
	5423	за 2022г.	4 319	-	4 319	12 615	(14 063)	-	-	-	2 871	-	2 871
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	52 697	(52 697)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	53 477	(53 477)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	16 415	(16 415)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	5 677	(5 677)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

25

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

28 марта 2024 г.

Масюк Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	8 937	-	6 340	-	(4 309)	-	-	(4 299)	-	-	6 669	-
	5521	за 2022г.	148 448	-	7 434	-	(1 200)	-	-	(145 745)	-	-	8 937	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	8 937	-	6 340	-	(4 309)	-	-	(4 299)	-	-	6 669	-
	5524	за 2022г.	148 448	-	7 434	-	(1 200)	-	-	(145 745)	-	-	8 937	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	282 345	(63 175)	208 703	-	(72 035)	(328)	(7 885)	4 299	2	592	423 578	(61 623)
	5530	за 2022г.	177 157	(68 795)	80 105	129	(127 139)	(455)	(5 898)	145 745	853	5 950	282 345	(63 175)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	25 089	(16 104)	6 991	-	(15 115)	-	(7 885)	-	-	-	16 965	(14 552)
	5531	за 2022г.	44 109	(21 724)	8 404	-	(27 422)	(3)	(5 898)	-	-	-	25 089	(16 104)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	11 702	-	2 744	-	(7 581)	(322)	-	-	-	-	6 543	-
	5532	за 2022г.	27 233	-	9 719	38	(24 949)	(339)	-	-	-	-	11 702	-
Прочая	5513	за 2023г.	245 554	(47 071)	198 968	-	(49 339)	(6)	-	4 299	2	592	400 070	(47 071)
	5533	за 2022г.	105 815	(47 071)	61 982	91	(74 769)	(113)	-	145 745	853	5 950	245 554	(47 071)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	291 282	(63 175)	215 043	-	(76 344)	(328)	(7 885)	X	2	592	430 247	(61 623)
	5520	за 2022г.	325 605	(68 795)	87 539	129	(128 339)	(455)	(5 898)	X	853	5 950	291 282	(63 175)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	61 623	-	63 175	-	68 795	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	14 552	-	16 104	-	21 724	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	47 071	-	47 071	-	47 071	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	524 548	26 856	5 881	(47 611)	-	(10 461)	-	-	499 213
	5571	за 2022г.	494 339	183 986	7 989	(125 256)	-	(36 510)	-	-	524 548
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	463 979	8 010	5 881	(29 755)	-	-	-	-	448 115
	5573	за 2022г.	355 764	179 190	7 989	(56 964)	-	(22 000)	-	-	463 979
прочая	5554	за 2023г.	24 825	8 847	-	(2 835)	-	(6 522)	-	-	24 315
	5574	за 2022г.	99 297	4 796	-	(68 292)	-	(10 976)	-	-	24 825
обязательство по аренде (Аренда ФСБУ 25)	5555	за 2023г.	35 744	9 999	-	(15 021)	-	(3 939)	X	X	26 783
	5575	за 2022г.	39 278	-	-	-	-	(3 534)	X	X	35 744
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	111 907	126 128	2 590	(169 241)	-	10 461	2	592	82 439
	5580	за 2022г.	624 510	71 195	43 267	(670 346)	(32)	36 510	853	5 950	111 907
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 780	495	-	(312)	-	-	-	-	2 963
	5581	за 2022г.	5 797	1 480	207	(4 695)	(9)	-	-	-	2 780
авансы полученные	5562	за 2023г.	22 618	23 508	-	(14 568)	-	6 522	-	-	38 080
	5582	за 2022г.	25 040	7 441	-	(11 999)	(23)	2 159	-	-	22 618
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 936	619	4	(2 259)	-	-	-	-	1 300
	5583	за 2022г.	696	1 693	46	(351)	-	-	852	-	2 936
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	58 470	96 118	2 586	(122 151)	-	-	-	-	35 023
	5585	за 2022г.	41 500	54 500	43 014	(102 544)	-	22 000	-	-	58 470
прочая	5566	за 2023г.	21 569	918	-	(21 807)	-	-	2	592	1 274
	5586	за 2022г.	545 076	1 778	-	(540 053)	(1)	8 817	1	5 950	21 569
обязательство по аренде (Аренда ФСБУ 25)	5567	за 2023г.	3 534	4 470	-	(8 144)	-	3 939	X	X	3 799
	5587	за 2022г.	6 401	4 303	-	(10 704)	-	3 534	X	X	3 534
Итого	5550	за 2023г.	636 455	152 984	8 471	(216 852)	-	X	2	592	581 652
	5570	за 2022г.	1 118 849	255 181	51 256	(795 602)	(32)	X	853	5 950	636 455

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Масюк Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	23 283	14 052
Расходы на оплату труда	5620	41 905	19 799
Отчисления на социальные нужды	5630	7 129	3 529
Амортизация	5640	7 518	10 290
Прочие затраты	5650	68 796	66 267
Итого по элементам	5660	148 631	113 937
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	227	13 103
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	148 858	127 040

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



(подпись)

Масюк Сергей
Владимирович


(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.


7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 012	3 682	(2 841)	(778)	1 075
в том числе:						
По оплате отпусков и вознаграждений	5701	1 012	3 682	(2 841)	(778)	1 075

31

Руководитель  Масюк Сергей Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

32



Масюк Сергей
Владимирович
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	20 681		13 613	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	20 681		13 613	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Масюк Сергей
Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АРТГЕН БИОТЕХ»
ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Компании	3
1.2. Информация о конечных бенефициарах	3
1.3. Основная деятельность Компании	6
1.4. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года	6
1.5. Информация о реестродержателе и аудиторе	6
2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
3.1. Основные средства	14
3.2. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.	15
3.3. Финансовые вложения	15
3.4. Запасы	18
3.5. Налог на добавленную стоимость	18
3.6. Дебиторская задолженность	18
3.7. Расходы будущих периодов	19
3.8. Денежные средства	19
3.9. Уставный капитал	19
3.9.1. Добавочный капитал	21
3.9.2. Резервный капитал	21
3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21
3.11. Долгосрочные обязательства	22
3.11.1. Долгосрочные заемные средства	22
3.11.2. Прочие долгосрочные обязательства	22
3.12. Краткосрочные обязательства	23
3.12.1. Краткосрочные заемные средства	23
3.12.2. Кредиторская задолженность	23
3.13. Забалансовые счета	23
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
4.1. Выручка	24
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	24
4.3. Прочие доходы и расходы	25
4.4. Активы и обязательства в иностранной валюте	27
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
6. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38
9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА	39
11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	39
12. ДИВИДЕНДЫ	40
13. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	40
14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	41

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Компании

Публичное акционерное общество «Артген биотех» (именуемое в дальнейшем – Компания или ПАО «Артген») учреждено на основании решения общего собрания учредителей (Протокол №1 от 03.11.2003 года).

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Телефоны: 8 (495) 646-80-76, 8(495) 734-91-70

Тел./факс: 8 (495) 646-80-76, 8(495) 734-91-70

Веб-сайт: www.hsci.ru

Компания была зарегистрирована Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве 27.11.2003 г.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037789001315.

Полное наименование Компании: Публичное акционерное общество «Артген биотех»

Сокращенное наименование: ПАО «Артген»

- Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) - 71328785
- Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12247
- Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 86.90.9
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) - 7702508905
- Код причины постановки на учет (КПП) - 773601001

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 составила 19 человек, на 31 декабря 2022 - 11 человек.

Основными акционерами Компании на 31.12.2023 г. являлись:

- Исаев Артур Александрович; доля в % - 44,62%
- ООО «МирМам»; доля в % - 13,90%
- ООО «ИСКЧ Венчурс»; доля в % -10,79%
- ПАО «ММЦБ» ; доля в % -8,10%

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

Остальные - миноритарные акционеры.

1.2. Информация о конечных бенефициарах

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарные владельцы – это физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через четырех лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия юридического лица.

Общество располагает следующими сведениями о бенефициарных владельцах:

1) Исаев Артур Александрович ИНН 772912278900 доля владения – 44,62%

Акции Компании котируются на ПАО Московская Биржа, тикер: ABIO.

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование общества	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	Сфера деятельности	Доля участия Компании в капитале общества
<i>Акционерное общество «НекстГен»</i>	119607, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, б-р Раменский д. 1	Научные исследования, разработки и их внедрение в области генной терапии.	90%
<i>Общество с ограниченной ответственностью «Бетувакс»</i>	121096, г. Москва ул. 2-я Филевская, д. 7, корп. 6, Э/п/к/рм 1/III/7/39	Исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с ФЗ №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (на текущий момент - разработка, регистрация и коммерциализация вакцины для профилактики COVID-19)	80%
<i>Публичное акционерное общество «Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов»</i>	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	Оказание медицинских услуг (услуги Гемабанка®).	81,63%
<i>Публичное акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»</i>	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	Проведение исследований и разработок и внедрение их результатов в практическое здравоохранение. Коммерциализация результатов НИОКР происходит посредством оказания медицинских услуг (генетические исследования, тестирование и консультирование).	74,99%
<i>Общество с ограниченной ответственностью «Репролаб»</i>	119333, г. Москва, ул. Губкина, дом 3 корпус 1, пом 1/1	Услуги Репробанка® - банка репродуктивных клеток и тканей: заготовка и продажа донорских репродуктивных клеток, криоконсервация персональных репродуктивных образцов, профессиональное долгосрочное хранение и транспортировка репродуктивных материалов.	82,21%

Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Венчурс»	119331, г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Ломоносовский, пр-кт Вернадского, д. 29, эт. 5, ком./офис 20/А9Л	Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Витацел»	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	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®)	60%
Общество с ограниченной ответственностью «Скинцел»	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	Научные исследования и разработки в области естественных наук, в т.ч. разработка метода лечения пациентов с буллезным эпидермолизом на основе использования аллогенных фибробластоподобных клеток.	60%
Акционерное общество «Развитие Биотехнологий»	119571, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тропарево-Никулино, пр-кт Вернадского д. 96	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	42,7%
Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Консалтинг»	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	25%
Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Фарма»	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	Оптовая торговля фармацевтической продукцией, в т.ч. оптовые продажи препарата Неоваскулген®, тест-систем для определения наличия антител к коронавирусу SARS-CoV-2.	99,95%
Общество с ограниченной ответственностью «Гистографт»	121205, Г.Москва, б-р Большой (Инновационного центра Сколково тер), д. 42, стр. 1, эт 1 пом 334 раб 28	Исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с ФЗ №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (в настоящее время занимается разработкой и внедрением медицинских изделий, позволяющих добиться предсказуемо эффективных результатов костной пластики в любой клинической ситуации.)	57,74%
Общество с ограниченной ответственностью «Генотаргет»	121614, Россия, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Крылатское, Крылатские Холмы ул., д. 32, к. 2, помещ. 4/1, комн/офис 6/14	Исследовательская деятельность и коммерциализация ее результатов в соответствии с ФЗ №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (в настоящее время разрабатывает и внедряет генотерапевтические препараты для лечения орфанных нейромышечных заболеваний)	31,30%
Акционерное Общество «Институт Новых Медицинских Технологий»	614107, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, ул Халтурина, д. 8б	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	24%

1.3. Основная деятельность Компании

Основной целью Компании является получение прибыли, посредством реализации гражданам и юридическим лицам продукции, работ и услуг, производимых Компанией. В соответствии с Уставом, Компания осуществляет следующие основные виды деятельности:

- медицинская деятельность по охране здоровья;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- предоставление прочих услуг;
- инвестиции в уставные капиталы других организаций.

1.4. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года

Органами управления и контроля Компании являются:

- Общее собрание акционеров Компании;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Совет директоров Компании (избран Общим собранием акционеров 29.06.2023, протокол № 0123 от 30.06.2023):

- Богуславский Дмитрий Эдгардович
- Деев Роман Вадимович
- Исаев Артур Александрович
- Исаев Андрей Александрович
- Киселев Сергей Львович
- Приходько Александр Викторович
- Матиас Владимир Михайлович
- Мауэр Константин Николаевич
- Шуленин Вячеслав Вячеславович
- Примаков Алексей Евгеньевич

Формирование ревизионной комиссии уставом не предусмотрено.

Советом директоров сформирован комитет по аудиту.

Генеральный директор (избран Советом директоров 17.03.2023, протокол № 0123 от 20.03.2023):

- Генеральный директор – Масюк Сергей Владимирович

1.5. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Компании в 2023 году осуществляет ООО «Реестр-РН».

ООО «Реестр-РН» (<http://www.reestrn.ru/>) осуществляет деятельность по лицензии ФСФР России № 10-000-1-00330 от 16 декабря 2004 года без ограничения срока действия) и является членом Профессиональной Ассоциации Регистраторов, Трансфер-Агентов и Депозитариев (СРО ПАРТАД), а также Саморегулируемой организации "Национальная фондовая ассоциация" (СРО "НФА").

Аудитором Компании является ООО «Группа Финансы» (местонахождение: 111020, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, 2-я Синичкина ул, д. 9а, стр. 7), которое было утверждено в качестве аудитора Компании Годовым Общим собранием акционеров. Аудитор Компании является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) регистрационный номер (ОРНЗ) 11906111114 от 27.12.2019, ОГРН 1082312000110.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Компании с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ПАО «АРТГЕН» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Методологической основой для составления бухгалтерской отчетности Компании, являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- другие нормативные документы.

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности.
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется бухгалтерская программа «1С», состоящая из модулей: «1С: Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1», 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В случае нераскрытия данных показателей в применяемых формах бухгалтерской отчетности, Общество осуществляет их расшифровку в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Критерий существенности ошибки Общества в целях применения ПБУ 22/2010 устанавливается в размере 5% от суммы валюты баланса.

Основные средства

Первоначальная оценка

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость объекта основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение фактической стоимости основных средств, в которой они были приняты к учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 “Основные средства”, и имеющий первоначальную стоимость более 100 тыс. руб. Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 “Основные средства”, но имеющий первоначальную стоимость менее 100 тыс. руб., учитывается в составе запасов на счете 10.21 “Малоценное оборудование и запасы”. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета “Бухгалтерский учет аренды” (ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по фактической стоимости с учетом последующих котировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации. При определении ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (статистический бюллетень Банка России).

Последующая оценка

Основные средства по состоянию на конец каждого отчетного года отражаются по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, подлежащих амортизации, погашается путем начисления амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Метод начисления амортизации в бухгалтерском учете – линейный. При определении срока полезного использования основных средств Общество руководствуется Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Срок полезного использования ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Расходы на ремонт основных средств списываются на затраты в составе прочих расходов в момент совершения данных расходов. Расходы на модернизацию основных средств включаются в первоначальную стоимость основных средств и подлежат списанию через амортизацию.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется ответственным подразделением. Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

В целях применения ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018 справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"».

Запасы

Все запасы в компании подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- сырье и материалы, предназначенные для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;
- товары, закупленные и хранящиеся для продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Не включаются в фактические затраты на приобретение управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов.

Учет процесса приобретения и заготовления запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Налог на добавленную стоимость

Определение налоговой базы по НДС регулируется Федеральным законом от 22.07.05

№ 119-ФЗ, то есть наступившая ранее из дат: день отгрузки или день оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ (услуг). Под днем отгрузки понимается дата получения товаров покупателем. Под датой оказания услуг, выполнения работ понимается дата подписания покупателем акта сдачи-приемки работ (услуг). При списании входного НДС на облагаемые и необлагаемые НДС виды деятельности используется пропорция исходя из стоимости отгруженных товаров, работ, услуг, не облагаемых НДС, по отношению к аналогичному показателю в целом по организации (п.4, ст.170 НК РФ) при условии невозможности определить заранее в каких операциях будут использованы товары, работы (услуги).

В связи с большим документооборотом в организации не представляется возможным определение аналогичных показателей по видам деятельности. С учетом вышеизложенного в организации для учета входного НДС применяется пропорция, определенная из показателя – выручка от реализации товаров(работ, услуг), рассчитанная за налоговый период(квартал) по облагаемым и необлагаемым НДС видам деятельности. Величина входного НДС, приходящегося на необлагаемые виды деятельности увеличивает первоначальную стоимость приобретенных товаров(работ, услуг), основных средств, нематериальных активов, прочих оборотных активов и т.п.

Налог на добавленную стоимость ("НДС"), относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяется балансовый метод определения разниц с вариантом проводок через счет 99.020.

Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности компании учитываются

- торговая дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров и предоставлении услуг (Расчеты с покупателями и заказчиками).
- авансы, выданные поставщикам
- дебиторская задолженность по прочим операциям

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам признается в учете Компании по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки готовой продукции, выполнения работ или оказания услуг, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

В составе прочей дебиторской задолженности Компании учитывается задолженность по операциям, которые не связаны с основной операционной деятельностью Компании по производству и продажам товаров или оказанием услуг:

Резерв по сомнительным долгам

Общество по итогам отчетного периода 2023 год создает резерв по сомнительным долгам. Общество оставляет за собой право самостоятельно рассчитывать алгоритм образования резерва по сомнительным долгам.

Обществом выявляется сомнительная дебиторская задолженность ежеквартально в результате инвентаризации расчетов с дебиторами или иным способом. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга. При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению). Сумма созданного резерва по сомнительным долгам признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (в случае уменьшения).

Сомнительной задолженностью покупателей (клиентов-физических лиц) считается дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка вероятности погашения долга зависит от количества дней просрочки:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом в целях налогового учета по налогу на прибыль сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам отчетного периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный отчетный период.

Финансовые вложения

Вложения организации в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости.

При выбытии финансового вложения в бухгалтерском учете, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии финансового вложения в бухгалтерском учете, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из оценки средней первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Создание резерва под обесценение финансовых вложений производится при устойчивом существенном снижении стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

При этом:

- 1) под устойчивым понимается снижение в течение 2-х лет подряд;
- 2) под существенным понимается снижение более чем на 10% ежегодно;
- 3) под ожидаемой величиной экономических выгод от финансовых вложений в виде долей (акций), понимается получение любой суммы дивидендов.

Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года признает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности резерв под обесценение финансовых вложений в отношении долей в капитале ООО и акций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) Общество по состоянию на 31 декабря отчетного года непрерывно владеет долями в капитале ООО (акциями) не менее 3-х лет;
- 2) Общество ни разу не получало дивиденды от ООО (Эмитента акций) в течение 2-х последних лет, включая отчетный год, а также, до 10 февраля года, следующего за отчетным годом;
- 3) в отчетном году и до 10 февраля года, следующего за отчетным годом, ООО (Эмитент акций) не объявляло о выплате дивидендов;
- 4) чистые активы ООО (Эмитента акций) по состоянию на 31 декабря предыдущего года^[1] уменьшились по сравнению с их величиной по состоянию на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, более чем на 10 %. При этом при расчете снижения чистых активов не учитывается распределение дивидендов;
- 5) чистые активы ООО (Эмитента акций) за 9 месяцев отчетного года не увеличились;
- 6) убыточная деятельность ООО (Эмитента акций) за предыдущий год и 9 месяцев отчетного года не предусмотрена планом развития и (или) бюджетом доходов и расходов на соответствующий период.

^[1] Использование величины чистых активов предыдущего года обусловлено невозможностью использовать их величину за отчетный год из-за отсутствия такой информации при составлении бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства, и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца.

Полученные и выплаченные проценты отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно в составе текущей деятельности.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, исключаются из отчета о движении денежных средств. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в т.ч. займы полученные и выданные в рамках отчетного периода.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через год после отчетной даты, отражается в составе долгосрочных обязательств.

Заемные средства и затраты по кредитам и займам полученным и выданным

Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает длительное время и существенных расходов на приобретение, сооружение, изготовление. К инвестиционному активу Общество относит имущество, срок подготовки которого к использованию занимает более 12 месяцев. Так же Общество устанавливает уровень существенности затрат – 1 000 000,00 рублей.

Заемные средства первоначально учитываются по стоимости приобретения, которая представляет собой сумму фактически полученных/выданных средств.

Заемные средства, подлежащие погашению в течение года после отчетной даты, отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Заемные средства, подлежащие погашению более чем через год после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Компания осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365(366) дней.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива

Признание доходов и расходов

Доходом признается выручка от реализации услуг, по мере оказания их.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата полностью в отчетном периоде.

Управленческие расходы относятся напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором возникли.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчете о финансовых результатах по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, действующему на дату операции.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в российских рублях по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю Банка России на дату составления отчетности. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, отражаются в отчете о финансовых результатах как доходы и расходы от курсовой разницы в составе прочих расходов.

События, произошедшие после отчетной даты.

События, которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, могут указывать на необходимость корректировки активов и обязательств или раскрытия в примечаниях дополнительной информации по данным событиям. Корректировка активов и обязательств требуется в случае, если события, произошедшие после отчетной даты, дают дополнительную информацию в отношении условий, существовавших на отчетную дату.

Не применение способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета

Поскольку Общество составляет консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, при формировании учетной политики оно вправе руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО.

Согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» организация должна оценивать финансовые активы в виде

инвестиций в долевые инструменты по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода.

Общество отразило результат от переоценки инвестиций в акции в составе добавочного капитала в целях достоверного представления результатов деятельности (по справочной строке Отчета о финансовых результатах 2510).

Также при формировании учетной политики по вопросу учета обесценения инвестиций в виде вклада в капитал дочерней компании, по которым ранее был сформирован добавочный капитал в результате дооценки передаваемого имущества, Общество в целях достоверного представления результатов хозяйственной деятельности отступает от правил, установленных ФСБУ в части учета величины резерва под обесценение финансовых вложений.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составила 47 678 тыс. руб. Амортизация основных средств за 2023 г. составила 8 708 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 59 444 тыс. руб. Амортизация основных средств за 2022 г. составила 14 012 тыс. руб.

У общества имеются договоры аренды помещений (производственных). Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности на арендуемые активы.

По вышеуказанным договорам Общество признает право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Балансовая стоимость признанных прав активом и ее изменения в течении периода приведены в Пояснениях в табличной форме:

-Таблица 2.1 “Наличие и движение основных средств”

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по группам):

Сооружения	от 7 до 25 лет
Машины и оборудование	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 7 лет

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. отсутствуют.

Минимальные арендные платежи (тыс. руб.)

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
До одного года	6 610	6 980
От одного года до 5 лет	26 439	30 828
Свыше пяти лет	8 169	15 860

Ставка дисконтирования в 2022 г.- 9,5%, в 2023 г.-10,38%.

При пересмотре элементов амортизации были скорректированы следующие оценочные значения:

	Увеличены сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость
Сооружения	От 2 до 3 лет	Без изменений
Машины и оборудование	От 2 до 3 лет	Уменьшена
Транспортные средства	От 2 до 3 лет	Без изменений

3.2. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы на 31.12.2023 г. (стр. 1110 бухгалтерского баланса) по остаточной стоимости составляют 5 514 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 5 519 тыс. руб.

Способ начисления амортизации - линейный.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов:

Товарные знаки	от 10 до 20 лет
Патенты	от 10 до 20 лет
Секрет производства(ноу-хау)	от 10 до 20 лет

Информация о нематериальных активах приведена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 1.1 "Наличие и движение нематериальных активов"
- таблица 1.2 "Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией"
- таблица 1.3 "Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью"
- таблица 1.4 "Наличие и движение результатов НИОКР"
- таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов"

На 31.12.2023 у Общества отсутствуют законченные результаты НИОКР:

по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

3.3 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Показатель		Внеоборотные активы		Оборотные активы	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	1170	2 666 281	4 929 288	-	-
В том числе Акции	1170	1 785 326	4 152 933	-	-
Предоставленные займы	1240	96 940	105 804	447 830	272 686
Приобретенные права	1240	-	-	43 300	43 300
Итого		2 763 221	5 035 093	491 130	315 986

На 31.12.2023 г. остаток по строке Баланса 1170 « Финансовые вложения» составляет 5 035 093 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 2 763 221 тыс. руб. Изменение долгосрочных финансовых вложений обусловлено вкладом в уставный капитал дочерних и зависимых организаций, также переоценкой и выбытием долей.

По стр. 1170 Баланса на 31.12.2023 отражены в том числе:

- увеличение доли на 10 167 тыс. руб. в результате присоединения ООО “ЛКТ” и ООО «Ангиогенезис» к ООО "ИСКЧ ВЕНЧУРС"
- увеличение доли ООО "БЕТУВАКС" на 70 тыс. руб.
- дооценка акций ПАО “ММЦБ” на сумму 246 784 тыс. руб.
- дооценка акций ПАО "ЦГРМ "ГЕНЕТИКО" на сумму 2 025 269 тыс. руб.
- приобретение 4,95 % доли в уставном капитале ООО "ИСКЧ ФАРМА" за 3 700 тыс. руб.
- приобретение 10,31 % доли в уставном капитале ООО "ФИНФОРДЖ ПЛЮС" за 29 729 тыс. руб.
- приобретение 25 % доли в уставном капитале ООО "ИСКЧ КОНСАЛТИНГ" за 250 тыс. руб.
- дополнительный вклад в уставный капитал ООО “Гистографт” в сумме 107 тыс. руб.
- вклад в имущество ООО “Генотаргет” в сумме 7 406 тыс. руб.
- выбытие доли в уставном капитале ООО “Гены и Клетки” на сумму 2 тыс. руб.
- эффект (уменьшение) на прочий совокупный доход акций Artgen, Inc. на сумму 50 306 тыс. руб.

По строке 1170 баланса отражена сумма долгосрочных финансовых вложений в уставный капитал и добавочный капитал следующих компаний:

Вклады в доли

Контрагенты	2023г.		2022г.	
	Сумма вклада (тыс. руб.)	Доля, %	Сумма вклада (тыс. руб.)	Доля, %
ООО «Витацел»	60	60	60	60
ООО «НекстГен» (уставный капитал)	-	-	90 139	90
ООО «НекстГен» (дополнительный вклад в капитал)	-	-	9 930	
ООО «Лаборатория Клеточных Технологий»	-	-	5 100	75
ООО «ИСКЧ Венчурс»	540 848	100	530 681	100
ООО "ИСКЧ КОНСАЛТИНГ"	250	25	-	-
ООО «Бетувакс»	80	80	10	80
ООО «Ангиогенезис»	-	-	5 067	100

ООО «Развитие Биотехнологий»	-	-	45 790	49,5
ООО «Скинцел»	15	60	15	60
ООО «Репролаб»	27 569	82,21	27 569	82,21
ООО «Гены и Клетки»	-	-	2	24
ООО "Гистографт"	89 070	57,7375	88 963	57,7375
ООО "Генотаргет"	27 906	31,30	20 500	31,2977
ООО "Кастем Биотех"	2	8	2	8
ООО «ИСКЧ Фарма»	60 826	99,95	57 126	95
ООО "ФИНФОРДЖ ПЛЮС"	29 729	10,31		
Итого	776 355		880 955	

Акции

	2023г.		2022г.	
ПАО «ММЦБ»	1 221 124	81,63	974 340	81,63
АО "НЕКСТГЕН"	100 069	90	-	-
Artgen, Inc.	50 306	9,6	100 611	9,6
VITA 34 INTEL N	-		-	
АО "РБТ"	45 790	42,70	-	-
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	2 726 779	74,99	701 510	85,26
АО «ИНСТИТУТ НОВЫХ МЕДИЦИНСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ»	8 865	24	8 865	24
Итого	4 152 933		1 785 326	

К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся акции ПАО «ММЦБ», ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО». По остальным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о ценах (котировках) ценных бумаг обычно публикуется в средствах массовой информации (газетах, журналах, Интернете и т.д.) или предоставляется непосредственно организатором торговли.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса)

На 31.12.2023 остаток по стр. 1240 Баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов): составляет 315 986 тыс. руб., на 31.12.2022 остаток 491 130 тыс. руб.

Контрагенты	Договор	2023г.	2022г. (тыс. руб.)
		Сумма	Сумма
ООО «Бегувакс»	Договор займа	169 300	143 400
ООО "Генотаргет"	Договор займа	-	18 620
ООО «ИСКЧ Венчурс»	Договор займа	92 500	211 550
ПАО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»	Договор займа	-	72 660
ООО «Ангиогенезис»	Договор займа	-	8 499
АО «Институт новых медицинских технологий»	Договор конвертируемого займа	42 380	27 660
ООО «ИСКЧ Фарма»	Договор займа	-	5 000
Прочие контрагенты		11 806	3 741
Итого		315 986	491 130

Информация об обесценении финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и Учетной политикой ПАО «АРТГЕН» Обществом при анализе финансовых вложений не выявлено признаков обесценения на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. обществом восстановлен резерв на обесценение доли в уставном капитале: ООО «ЛКТ» на сумму 3 334,5 тыс. руб. А также начислен резерв на обесценение в сумме 507 тыс. на акции VITA 34 INTEL N.

3.4. Запасы

В составе запасов (стр.1210 баланса) отражены сырье и материалы, товары отгруженные, товары. По состоянию на 31.12.2023 года стоимость запасов составляет 28 790 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 года -15 015 тыс. руб.

Состав запасов и изменения, произошедшие в отчетном году, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

№ строки баланса	Наименование строки	Запасы		Изменения
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	Сумма
1210	Запасы, в т.ч.	28 790	15 015	13 775
	Сырье и материалы	25 919	12 144	13 775
	Товары	2 871	2 871	-

3.5. Налог на добавленную стоимость

По стр.1220 баланса суммы входного НДС за приобретенные товары, работы (услуги), отражаемые по счетам бухгалтерского учета 19.1,19.2,19.3,19 31, 19.4, отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) составляет на 31.12.2023 г.- 6 669 тыс. руб., на 31.12.2022г. - 8 937 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	5 813	8 437
Беспроцентные займы выданные	500	500
Прочие	356	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	6 669	8 937

Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 361 955 тыс. руб., 219 170 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	16 965	25 089
Резерв по сомнительным долгам	(14 552)	(16 104)
Авансы выданные в т.ч. по приобретению запасов	6 543 3 297	11 702 5 487
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам	52 573	20 319
Беспроцентные займы выданные	148 760	125 014
Расчеты по причитающимся дивидендам	144 965	16 442
Прочие	53 772	83 779
Резерв по сомнительным долгам	(47 071)	(47 071)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	361 955	219 170

Дебиторская задолженность в части авансов выданных в бухгалтерском балансе показывается с учетом НДС.

3.7. Расходы будущих периодов

По стр. 1190 Баланса отражены расходы будущих периодов на 31.12.2023 г. в размере 4567 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 32 544 тыс. руб., включает 5 патентов на общую сумму 30 336 тыс.руб. для долгосрочных вложений и неисключительные права пользования программными продуктами по лицензионным соглашениям сроком использования свыше 12 мес.

По стр. 1260 Баланса отражены расходы будущих периодов на 31.12.2023 г. в размере 185 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 196 тыс. руб.

В расходы будущих периодов включены расходы по лицензионным договорам, имеющим определенный срок действия, неисключительные права пользования программными продуктами по лицензионным соглашениям, а так же расходы, учитываемые в составе РБП до внесения изменения в законодательство.

3.8. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
Расчетные счета	477	35 068
Депозиты со сроком погашения до 3 месяцев	131 843	-
Валютные счета	72	70
Итого:	132 392	35 138

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2023 г. – **89,6883 руб/\$.**

3.9. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал ПАО «Артген» составляет 9 264 545,10 рублей и состоит из 92 645 451 обыкновенных (голосующих) акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставной капитал (стр.1310 баланса) полностью оплачен.

Структура акционерного капитала ПАО «Артген» на 31.12.2023 г. представлена на странице сети Интернет:

<https://artgen.ru/investors/raskrytie-informaczii/akczionernyj-kapital-i-rynok-akczij/>

На 31 декабря 2023 года акционерами Компании являются:

Акционеры	Адрес местонахождения	Доля участия связанной стороны в Уставном капитале Компании, %	Количество (штук)	Номинальная стоимость, в тыс. рублей
Исаев Артур Александрович	-	44,62%	41 340 707	4 134 070,7
ООО «МирМам»	121170, г.Москва, ул. Неверовского, д.10, стр.3	13,90%	12 877 520	1 287 752
ООО «ИСКЧ Венчурс»	119331, г. Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Ломоносовский, пр- кт Вернадского, д. 29, эт. 5, ком./офис 20/А9Л	10,79%	9 996 535	999 653,5
ПАО «ММЦБ»	119333, г. Москва, вн.тер.г., Муниципальный округ Гагаринский, ул. Губкина, д.3, к.1, помещ. 1/1	8,10 %	7 500 000	750 000
Миноритарии		22,59%	20 930 689	2 093 068,9

Размещенные и объявленные акции Компании

Категории (типы) акций	Количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
1. Размещенные и оплаченные акции :		
Обыкновенные	92 645 451	0,1
2. Объявленные акции:		
Обыкновенные	82 354 549	0,1

3.9.1 Добавочный капитал

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Общество учитывает инвестиции в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, по справедливой стоимости и последующие изменения справедливой стоимости, через добавочный капитал (п. 5.7.5 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты").

Результат от оценки доли в ООО «ИСКЧ Венчурс»

По состоянию на 31.12.2020 был создан резерв на обесценение финансового вложения ООО «ИСКЧ Венчурс» за счет ранее переоцененного внеоборотного актива, сформировавшего стоимость инвестиции в ООО «ИСКЧ Венчурс» в результате его вклада в уставный капитал компании в размере 327 861 тыс. руб.

Корректировка резерва в связи с повышением расчетной стоимости финансового вложения в виде доли в ООО «Айсген2» в сумме 327 861 тыс. руб. в 2021 году отнесена непосредственно на увеличение добавочного капитала.

Переоценка акций

По итогам 2023 г. сумма изменения текущей рыночной стоимости акций ПАО «ММЦБ», принадлежащих ПАО «АРТГЕН» составила 246 784 тыс. руб., по итогам 2022 г. - 308 284 тыс. руб., сумма изменения текущей рыночной стоимости акций ПАО "ЦГРМ "ГЕНЕТИКО" составило 2 025 269 тыс. руб.

Уменьшение добавочного капитала в 2022 г. при выбытии акций ПАО «ММЦБ» составило 1 578 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 110 627 тыс.руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества и накопленного прочего совокупного дохода в сумме (40 244) тыс. руб., на 31.12.2022г. добавочный капитал составляет 1 150 872 тыс. руб. и состоит из эмиссионного дохода Общества.

03.10.2022 завершено размещение 7 645 451 акций обыкновенных дополнительного выпуска по цене 80 руб. за акцию. Эмиссионный доход в виде разницы между ценой размещения и общей номинальной стоимостью составил 610 872 тыс. руб.

3.9.2 Резервный капитал

На 31.12.2023 г. по стр.1360 бухгалтерского баланса отражена стоимость сформированного резервного капитала, образованного из расчета 5 % от уставного капитала Общества, в соответствии с учредительными документами (Уставом ПАО «АРТГЕН») в размере 463 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 425 тыс. руб.

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По стр. 1370 бухгалтерского баланса отражена прибыль Общества, которая имеет следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль стр.1370 в том числе	851 360	699 423
Прибыль отчетного года	244 621	207 643
Формирование резервного капитала	(38)	(50)
Дивиденды	(92 646)	-
Убыток прошлых лет	(115 415)	(115 415)
Прибыль прошлых лет	814 838	607 245

3.11. Долгосрочные обязательства

3.11.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 года учтены следующие заемные средства в сумме 448 115 тыс. руб., на 31.12.2022 года - 463 979 тыс .руб.

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Срок погашения
ПАО «ММЦБ»	148 115	149 979	2027
ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ВЕНЧУРНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В МАЛЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ В НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ СФЕРЕ ГОРОДА МОСКВЫ	-	14 000	2024

Также в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-П01-01 в количестве 300 000 (Триста тысяч) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения 08.07.2026, размещенные путем открытой подписки.

Номер государственной регистрации 4В02-01-08902-А от 29.06.2021.

Лицами, предоставляющими обеспечение в форме поручительства, являются:

Контрагент	Договор	Предельная сумма, руб.	Срок действия договора
ПАО «ММЦБ»	Договор о выдаче поручительства от 04.06.2021	129 480 000	До полного исполнения обязательств
ПАО «ЦГРМ Генетико»	Договор о выдаче поручительства от 04.06.2021	258 960 000	До полного исполнения обязательств

3.11.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы от покупателей	24 315	24 825
Обязательства по аренде	26 783	35 744
Итого по строке 1450	51 098	60 569

3.12. Краткосрочные обязательства.**3.12.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)**

В составе краткосрочных обязательств учтены следующие заемные средства по договорам кредитов и займов:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «Репролаб»	-	36 510
ООО «ЛКТ»	-	1 370
ПАО «ММЦБ»	5 613	3 522
НКО АО НРД	7 157	7 068
ФОНД СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ ВЕНЧУРНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В МАЛЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ В НАУЧНО- ТЕХНИЧЕСКОЙ СФЕРЕ ГОРОДА МОСКВЫ	-	10 000
ООО "ИСКЧ ФАРМА"	22 253	-
Итого по строке 1510	35 023	58 470

3.12.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) и прочие обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Сальдо на 31.12.2023 г. по строке 1520 бухгалтерского баланса составляет 43 618 тыс. руб., на 31.12.2022г.- 49 903 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы от покупателей	38 080	22 618
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 963	2 780
Расчеты по налогам и взносам	1 300	2 936
Прочие	1 274	21 569
Итого по строке 1520	43 618	49 903

Сальдо на 31.12.2023 г. по строке 1550 бухгалтерского баланса составляет обязательство по аренде – 3 799 тыс. руб., на 31.12.2022 г.-3 534 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных в бухгалтерском балансе показывается с учетом НДС.

3.13. Забалансовые счета

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утв. Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н, забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утв. Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н.

Счет 007 отражает списанную в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов на 31.12.2023 г. – 43 985 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 43 737 тыс. руб.

По счету МЦ.04, МЦ. 11 ведется количественный учет МЦ стоимостью до 100 000 рублей и сроком службы больше одного года в разрезе наименований и лиц, ответственных за хранение МЦ и мест хранения МЦ и составляет на 31.12.2023 г. – 8 060 тыс. руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка

За 2023 год выручка от реализации без учета НДС составила 74 141 тыс. руб.

За 2022 год выручка от реализации без учета НДС составила 80 583 тыс. руб.

(тыс. руб.)		
По видам деятельности	2023 год	2022 год
Услуга по охране здоровья человека (хранение концентрата ГСК ПК – гемопоэтических стволовых клеток пуповинной крови)	9 353	10 809
Услуга «SPRS-терапия», включая хранение собственных фибробластов кожи	64 412	54 315
Реализация товаров	234	13 591
Прочая реализация	142	1 868
Выручка-итого	74 141	80 583

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю.

Выручка от реализации медицинских услуг отражается в бухгалтерском и налоговом учетах – по методу начисления.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности состоят из себестоимости продаж, коммерческих расходов и управленческих расходов. Суммарно они составили за 2023 год – 148 858 тыс. руб. (за 2022 год – 127 040 тыс. рублей).

Себестоимость продаж: (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2023	2022
Заработная плата	601	343
-в т.ч. резерв на оплату отпусков	11	13
Лицензионные платежи за использование интеллектуальной собственности	15 600	16 800
Аренда помещений	3 472	2 903

Услуги сторонних организаций производственного характера (медицинские услуги)	6 087	9 791
Амортизация ОС и НМА	5 310	8 342
Сырье и материалы	20 219	11 509
Товары	227	14 635
Страховые взносы	106	73
-в т.ч. резерв по страховым взносам	-	3
Обслуживание криооборудования	1 088	885
Программное обеспечение, тех. сопровождение	27	647
Прочие расходы	187	651
Итого	52 924	66 579

Коммерческие расходы: (строка 2210 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Реклама и маркетинг	3 810	3 400
Оплата труда	4 415	1 326
-в т.ч. резерв на оплату отпусков	341	69
Страховые взносы	706	245
-в т.ч. резерв по страховым взносам	52	13
Расходы на продвижение	7 484	706
Итого коммерческие расходы	16 415	5 677

Управленческие расходы: (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	37 726	18 717
-в т.ч. резерв на оплату отпусков	2 839	1 304
Страховые взносы	6 317	3 211
-в т.ч. резерв по страховым взносам	439	223
Аренда помещения и ОС	1 095	886
Юридические, переводческие и консультационные услуги	5 170	8 909
Аудиторские услуги	1 933	1 601
Расходы на программное обеспечение	1 689	1 306
Амортизация ОС и НМА	2 209	1 948
Сервисное обслуживание компании	12 499	10 179
Представительские расходы	1 738	1 251
Услуги связи	1 687	1 814
Малоценное оборудование и запасы	2 188	749
Прочие	5 268	4 213
Итого управленческие расходы	79 519	54 784

4.3. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах) составили: за 2023 год – 47 846 тыс. руб., за 2022 год – 40 436 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 318	12 806
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	5 485	-
Доход по договору цессии	-	30 240
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 905	5 898
Курсовые разницы	50	8 289
Доходы по решениям суда	2 922	12
Реализация ценных бумаг, имущественных прав	-	3 210
Дивиденды от сторонних организаций*)	-	-
Паушальный платеж	-	6 579
Реализация права требования	-	21 099
Субсидии	20 681	13 613
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	3 335
Прочий доход от превышения рыночной стоимости имущества над его балансовой стоимостью	-	10 661
Прочие	1 484	1 268
Итого прочие доходы	35 845	117 010

*) Дивиденды от сторонних организаций отражены в отчете о финансовых результатах за 2023 год отдельно по стр. 2310 «Доходы от участия в других организациях»: 308 582 тыс. руб.

Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах) составили:
за 2023 год – 43 916 тыс. руб., в том числе 3 201 тыс. руб. -процентные расходы по аренде.
за 2022 год – 55 735 тыс. руб., в том числе 3 905 тыс. руб. -процентные расходы по аренде.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) представлены в разрезе наиболее существенных статей затрат:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023	2022
Амортизация ОС и НМА	1 738	7 833
Вознаграждение членам совета директоров	560	560
Резерв по сомнительным долгам	6 333	5 893
Курсовые разницы	11	11 668
Расход по договору цессии	-	30 240
Реализация, ликвидация основных средств и НМА	1 753	9 472
Банковские расходы	114	289
Вклад в имущество	16 257	-
Расходы от сдачи имущества в аренду	411	3 595
Реализация ценных бумаг	-	113
Выбытие финансовых вложений	2	7 827
Прочий расход от превышения рыночной стоимости имущества над его балансовой стоимостью	607	-

Резерв под обесценение финансовых вложений	-	507
Расходы по размещению, обслуживанию ценных бумаг	5 217	1 973
Реализация права требования	-	21 099
Прочие расходы	6 484	4 230
Итого прочие расходы	39 487	105 299

4.4. Активы и обязательства в иностранной валюте

Остатки по валютным счетам в банках отражены в рублях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.
(тыс. руб.)

	Валюта	Активы	Обязательства
Расчетный счет	USD	72	

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» обществом выделены следующие сегменты:

Наименование сегмента	Выручка	Себестоимость продаж	Финансовый результат	Тыс. руб.	
				Величина активов	Величина обязательств
Услуга по охране здоровья человека (хранение концентрата ГСК ПК)	9 353	9 885	(532)	771 638	75 133
Услуга «SPRS-терапия», включая хранение собственных фибробластов кожи	64 412	41 322	23 090	5 314 099	517 424
Реализация товаров	234	227	7	-	-
Прочая реализация	142	1 490	(1 348)	-	-
ИТОГО	74 141	52 924	21 217	6 085 737	592 557

Основы выделения сегментов, признанных отчетными, является производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги по данным бухгалтерского учета в разрезе номенклатурных групп. Величина активов и обязательств распределяется пропорционально выручке.

6. ДАННЫЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2023 г.	31.12.2022	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,44	4,7	$\geq 0,2-0,5$

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как соотношение краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240 ББ) и денежных средств (стр.1250 ББ) к краткосрочной финансовой задолженности (стр. 1510,1520, 1550 ББ).

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	10,67	6,8	≥ 2
Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Рассчитывается как соотношение оборотных активов (стр.1200 ББ) за вычетом долгосрочной дебиторской задолженности к краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1510,1520 ББ).			

Рентабельность продаж - 1,01

Рентабельность продаж рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (стр. 2200 ОФР) к выручке (стр. 2110 ОФР).

В отчетном периоде ПАО «АРТГЕН» получена прибыль в размере 244 621 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Аффилированные лица на 31.12.2023, 31.12.2022гг.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	2023 г.		2022 г.	
					Доля участия аффилированн ого лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированно го лица голосующих акций акционерного общества, %	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированном у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Исаев Артур Александрович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	22.09.2020	44,62	44,62	37,04	37,04
2.	Приходько Александр Викторович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	31.08.2018				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	11.04.2019	1,08	1,08	1,08	1,08
3.	Киселев Сергей Львович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023	0,53	0,53	0,53	0,53
4.	Богуславский Дмитрий Эдгардович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023	0	0	0	0
5.	Исаев Андрей Александрович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023	0,00005	0,00005	0,00005	0,00005
6.	Деев Роман Вадимович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023	0,32	0,32	0,31	0,31

7.	Шуленин Вячеслав Вячеславович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Артген»	29.06.2023	0	0		
8.	Мауэр Константин Николаевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Артген»	29.06.2023	0	0		
9.	Примаков Алексей Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	29.06.2023	0	0		
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Витацел»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	30.06.2010				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	30.06.2010	0	0	0	0
11.	Зорин Вадим Леонидович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	05.08.2020				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	12.03.2021	0,01	0,01	0,01	0,01
12.	Акционерное общество «НекстГен»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	13.02.2023				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	26.10.2005	0	0	0	0

13.	Общество с ограниченной ответственностью «Лаборатория Клеточных Технологий»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	03.04.2007	нет	нет	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	11.04.2016				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	29.09.2016-20.01.2023				
14.	Публичное Акционерное Общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	11.04.2016	0	0	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	29.09.2016				
15.	Публичное акционерное общество «Международный Медицинский Центр Обработки и Криохранения Биоматериалов»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	31.08.2018	8.10	8.10	8.10	8.10
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	31.08.2018				
	Общество с ограниченной ответственностью «Ангиогенезис»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества	20.09.2016-01.06.2023	нет	нет	0	0

16.			голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица					
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	20.09.2016-01.06.2023				
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Репролаб»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	28.12.2020	0	0		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	28.12.2020			0	0
18.	Мкртчян Татевик Мушеговна	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	27.12.2022	0	0	0	0
19.	Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Венчурс»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	08.04.2022				
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	16.05.2022	11,91	11,91	11,91	11,91
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Гены и Клетки»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	21.04.2023	0	0	0	0
	Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Фарма»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества	07.10.2021	0	0	0	0

21.			голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица					
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	27.07.2021				
22.	Масюк Сергей Владимирович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	27.07.2021	0,00011	0,00011	0,00011	0,00011
			Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генеральный директор) ПАО «АРТГЕН»	23.03.2023				
23.	Дале Сергей Владимирович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	13.02.2023	0	0	0	0
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Скинцел»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	31.01.2020	0	0	0	0
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	31.01.2020				
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Бетувакс»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	24.08.2020	0	0	0	0

			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	24.08.2020				
26.	Вахрушева Анна Владимировна	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	24.08.2020	0	0	0	0
27.	Акционерное общество «Развитие Биотехнологий»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	28.02.2023	0	0	0	0
28.	Общество с ограниченной ответственностью «Генотаргет»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	06.12.2021	0	0	0	0
29.	Яковлев Иван Антонович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	06.12.2021	0	0	0	0
30.	Каймонов Владимир Сергеевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	01.11.2021	0	0	0	0
31.	Бозо Илья Ядигерович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	01.11.2021	0	0	0	0
32.	Общество с ограниченной ответственностью «Гистографт»	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АРТГЕН»	01.11.2021	0	0	0	0
33.	Акционерное общество «Институт новых медицинских технологий»	г. Пермь	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества	13.12.2023	0	0	нет	нет

			голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица					
34.	Общество с ограниченной ответственностью «ИСКЧ Консалтинг»	г. Москва	ПАО «АРТГЕН» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	27.03.2023	0	0	нет	нет

Информация о размере вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу:

В 2023 году Общество выплачивало вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях. Размер вознаграждения в 2023 году всему составу Совета директоров в совокупности составил 560 тыс. руб., в 2022 году также 560 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды выплат	Сумма (2023)	Сумма (2022)
Вознаграждение за участие в работе органа управления	560	560
Оплата за отработанное время (оклад, отпуск)	2 164	2 214
Итого ФОТ	2 724	2 774
Страховые взносы	538	444
Всего (с учетом страховых взносов)	3 262	3 218

Под основным управленческим персоналом общества понимаются: генеральный директор и члены совета директоров. Долгосрочные вознаграждения в 2023 году отсутствовали. Указанные суммы представляют собой краткосрочные вознаграждения. Задолженность по выплате вознаграждения основному управленческому персоналу на 31.12.2023 - 8 тыс. руб.

Операции Общества со связанными сторонами (тыс. руб.):

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном виде на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах».

Операции Компании со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг, прочие доходы	Приобретение товаров, работ, услуг	Получение дивидендов
2023 год			
Дочерние предприятия	12 171	21 408	308 582
Прочие связанные стороны	392	500	-
Итого	12 563	21 908	308 582

2022 год			
Дочерние предприятия	181 507	134 995	237 750
Прочие связанные стороны			
Итого	181 507	134 995	237 750

Операции Компании **Приобретение** **Выдача займов** **Получение займов**
связанными сторонами **акций, долей**

2023 год			
Дочерние предприятия	27 790	129 469	46 481
Прочие связанные стороны	-	55 257	-
Итого	27 790	184 726	46 481

2022 год			
Дочерние предприятия	148 990	333 467	214 750
Прочие связанные стороны	-	-	-
Итого	148 990	333 467	214 750

Остатки задолженности Компании со связанными сторонами

Дебиторская задолженность за товары,
работы, услуги (тыс. руб.)

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дочерние предприятия	1 166	39 735
Прочие связанные стороны	3 051	-
Итого	4 217	39 735

Сумма задолженности по займам,
выданным Компанией связанным сторонам,
включая проценты по займам (тыс. руб.)

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дочерние предприятия	514 325	680 112
Прочие связанные стороны	73 607	-
Итого	587 932	680 112

Дебиторская задолженность по полученным
дивидендам (тыс. руб.)

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дочерние предприятия	144 965	16 442
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	144 965	16 442

**Кредиторская задолженность за товары,
работы, услуги (тыс. руб.)**

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дочерние предприятия	1 377	16 871
Прочие связанные стороны	9	-
Итого	1 386	16 871

**Сумма задолженности по займам,
полученным Компанией от связанных сторон,
включая проценты по займам (тыс. руб.)**

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Дочерние предприятия	175 982	179 380
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	175 982	179 380

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14.03.2024г. Дата определения лиц, имеющих право на получение дивидендов в сумме 107 265 тыс. руб. по итогам 2023г., согласно протоколу годового общего собрания акционеров АО «Некстген» № 01/24 от 03.03.2024г.

25.01.2024г. был зарегистрирован дополнительный выпуск обыкновенных акций ПАО «АРТГЕН» в количестве 17 354 549 номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая акция (государственный регистрационный номер: № 1-01-08902-А), размещаемых по открытой подписке. Дата начала размещения определяется решением единоличного исполнительного органа Эмитента после государственной регистрации дополнительного выпуска акций. В 2024 году допэмиссия не планируется.

9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия ведения деятельности Компании

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Компании отсутствуют обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Компании.

Условный актив

По состоянию на 31 декабря 2023 года ведется взыскание дебиторской задолженности с клиентов-физических лиц по оказанным медицинским услугам - 506 производств на общую сумму 20 302 тыс. руб. с высокой степенью принятия судебных решений в пользу ПАО «АРТГЕН».

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ, статья 35 п. 4, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023г. – 5 452 935 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 5 443 670 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022г. – 3 069 151 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала на 3 059 886 тыс. руб..

За 2023 год произошло увеличение чистых активов на 2 424 029 тыс. руб.

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

С 2020 года Общество применяет балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль. Налоговая ставка по налогу на прибыль 20%.

Показатель	(тыс.руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	234 153	187 705
Текущий налог на прибыль	-	
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	10 468	19 938
-условный расход по налогу	(46 831)	(37 541)
-Постоянный налоговый расход (доход)	57 299	57 479
Чистая прибыль (убыток)	244 621	207 643

*Расшифровка постоянных налоговых разниц:

Постоянный налоговый расход (доход) не влияет на финансовый результат, не отражается в отчете о финансовых результатах и предоставляется справочно.

Вид постоянных налоговых разниц	за 2023г.		за 2022г. (тыс. руб.)	
	Сумма постоянных налоговых разниц	Сумма постоянного налогового расхода (дохода)	Сумма постоянных налоговых разниц	Сумма постоянного налогового расхода (дохода)
Налоговая разница дивиденды	308 582	61 716	233 512	46 702
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	3 335	667
Налоговая разница по вкладу в имущество	-	-	65 156	13 031

Налоговая разница по реализации ценных бумаг	-	-	1 377	275
Налоговая разница по участию в других организациях	-	-	(7 827)	(1 565)
Налоговая разница по прочим внереализационным доходам и расходам (свернуто) отчетного периода	(22 089)	(4 417)	(8 157)	(1 631)
Итого	131 835	57 299	287 396	57 479

****Расшифровка временных налоговых разниц (налоговая ставка-20%):**

	31.12.2023г.		31.12.2022г. (тыс. руб.)	
Вид временных налоговых разниц	Сумма временных налогооблагаемых разниц	Сумма отложенных налоговых обязательств	Сумма временных налогооблагаемых разниц	Сумма отложенных налоговых обязательств
Налоговая разница по НМА	(68)	(14)	(79)	(16)
Налоговая разница по амортизации основных средств (свернуто)	(39 275)	(7 855)	(50 767)	(10 153)
Налоговая разница по процентам по обязательствам	(9 805)	(1 961)	(14 391)	(2 878)
Итого	(49 148)	(9 830)	(65 237)	(13 047)

	31.12.2023г.		31.12.2022г. (тыс. руб.)	
Вид временных налоговых разниц	Сумма временных вычитаемых разниц	Сумма отложенных налоговых активов	Сумма временных вычитаемых разниц	Сумма отложенных налоговых активов
Налоговая разница по резервам сомнительных долгов	53 660	10 732	54 933	10 986
Налоговая разница убытки прошлых лет	371 913	74 383	321 714	64 343
Налоговая разница по арендным обязательствам	40 387	8 077	53 668	10 734
Налоговая разница по финансовым вложениям	50 988	10 198	75	15
Итого	516 948	103 390	430 390	86 078

12. ДИВИДЕНДЫ

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 0123 от 30.06.2023) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям общества по результатам 2022 года в размере 1 руб. на 1 акцию на общую сумму 92 645 тыс. руб.

13. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, которая причитается акционерам-владельцам обыкновенных акций, и рассчитывается как отношение базовой прибыли

за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Ниже приводится расчет базовой и разводненной прибыли на акцию. Компания не имела конвертируемых ценных бумаг или прочих инструментов, которые могли бы привести к дополнительному количеству обыкновенных акций при их конвертации. В связи с этим базовая и разводненная прибыль на одну акцию равны.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) (чистая прибыль (убыток) Компании за отчетный год), тыс. рублей	244 621	207 643
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	92 645	86 911
Базовая прибыль на акцию, рублей	2,64	2,389
Разводненная прибыль на акцию, рублей	2,64	2,389

14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

14.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания подвержена: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам. В обществе принята политика управления рисками и внутреннего контроля.

14.2 Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

14.3 Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

14.3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена значительному влиянию валютного риска в настоящих условиях, когда уже в течение года наблюдается высокая волатильность российского рубля по отношению к евро и доллару США.

14.3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельностью, включая выданные займы.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Долгосрочные финансовые вложения	5 085 398	2 763 221
Дебиторская задолженность	368 624	228 107
Краткосрочные финансовые вложения	315 986	491 130

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на конец года на индивидуальной основе по финансовым вложениям. Кроме того, в Компании существует политика по работе с дебиторами-физическими лицами. Компания не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

14.3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

14.4 Другие виды рисков

14.4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования
Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, 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 Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок

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

14.4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине, что связано в сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Под влиянием геополитического кризиса в Украине (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положения в Украине, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики.

Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию в Украине, в том числе – продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

14.4.3 Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как оказывающие умеренное влияние на операции Компании, однако Компания уделяет существенное внимание данному вопросу.

Генеральный директор ПАО «АРТГЕН»

Главный бухгалтер ПАО «АРТГЕН»

28 марта 2024 г.



С.В. Масюк

Н.А. Аванесова

