

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности на 30.04.2021 с приложенным аудиторским заключением лица, предоставляющего обеспечение по облигациям эмитента

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемого бухгалтерского баланса акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ОГРН 1217700203632, 121205, г. Москва, Территория Инновационного Центра Сколково, Большой Бульвар, д. 42, стр. 1, этаж 1, пом. 334) по состоянию на 30 апреля 2021 года, а также Пояснений к данному балансу, включающих краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее вместе именуемых «отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

По нашему мнению, прилагаемый отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» за период, закончившийся 30 апреля 2021 года, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, применимыми к подготовке такого отдельного отчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

АУДИТОР ПАНТЕЛЕЕВ
АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
АТТЕСТАТ №03-000034
ВЫДАН 21.09.2011

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за
отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

При подготовке отдельного отчета 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки отдельного отчета бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит отдельного отчета бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно с достаточным основанием предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этого отдельного отчета 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельного отчета 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) делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в отдельном отчете бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

г) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

д) проводим оценку представления отдельного отчета бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, его структуры и содержания, включая раскрытие информации, а

также того, представляет ли отдельный отчет бухгалтерской (финансовой) отчетности лежащие в его основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Усков Д.И.

Заместитель генерального директора ООО «Группа Финансы» А.С. Пантелеев (действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 28.12.2020 № 40; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

«08» июня 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 30 апреля 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		по ОКПО	30	04	2021
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЦЕНТР ГЕНЕТИКИ И РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ "ГЕНЕТИКО"	ИНН	11695301		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	9731078633		
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	по ОКОПФ / ОКФС	72.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКЕИ	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		
Местонахождение (адрес)	121205, Москва г, Сколково инновационного центра тер, Большой б-р, д. № 42, стр. 1, этаж 1 пом. 334				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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 30 апреля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	12 573	14 462	21 049
2	Результаты исследований и разработок	1120	366 692	364 466	314 713
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3	Основные средства	1150	161 017	170 045	198 253
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	32 199
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 999	3 890	3 480
	Итого по разделу I	1100	543 281	552 863	569 694
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	125 049	123 575	120 576
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5	Дебиторская задолженность	1230	92 848	82 702	59 512
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 179	17 411	8 779
	Прочие оборотные активы	1260	360	30	538
	Итого по разделу II	1200	220 437	223 718	189 405
	БАЛАНС	1600	763 718	776 581	759 099

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 апреля 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	605	605	605
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
6	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	592 740	592 740	579 546
	Резервный капитал	1360	-	-	-
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(203 683)	(180 227)	(131 554)
	Итого по разделу III	1300	389 663	413 118	448 597
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	145 000	145 000	228 160
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	145 000	145 000	228 160
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	172 946	177 767	12 504
10	Кредиторская задолженность	1520	48 381	34 384	66 244
	Доходы будущих периодов	1530	631	663	-
	Оценочные обязательства	1540	7 097	5 649	3 595
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	229 055	218 463	82 342
	БАЛАНС	1700	763 718	776 581	759 099



Руководитель

(подпись)

Исаев Артур Александрович

(расшифровка подписи)

7 июня 2021 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу Акционерного общества
«Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО»
на 30.04.2021 год.**

г. Москва

07 июня 2021 г.

Основные сведения об организации.

На основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 25.12.2020 № 67 было принято решение о реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество.

27 апреля 2021 года Обществом с ограниченной ответственностью «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (ИНН 7736650850, ОГРН 1127747086543) была завершена процедура реорганизации в форме преобразования в Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО» (далее - Общество, АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО»). В результате преобразования АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» является правопреемником ООО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО» по всем обязательствам.

При реорганизации в форме преобразования экономический субъект не меняется. Не выбывают активы и обязательства, не возникают новые, не прекращается деятельность субъекта, новое юридическое лицо не возникает, меняется только правовая форма.

Исходя из вышеизложенного Общество не формировало заключительную и вступительную бухгалтерскую отчетность на дату преобразования.

Ведение бухгалтерского учета не прерывается.

Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря.

Основания:

п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ:

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений...».

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности прекращения деятельности одной организации и возникновения другой может ввести пользователей отчетности в заблуждение.

Письмо Минфина России от 28.12.2016г. № 07-04- 09/78875

«Согласно пункту 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В связи с этим в случае преобразования юридического лица необходимость формирования таким лицом заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности на дату преобразования отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается. Иначе, при составлении бухгалтерской отчетности юридическим лицом, преобразованным в течение отчетного года, отчетным годом является период с начала года, в котором было осуществлено преобразование, по 31 декабря этого года.

Согласно положений ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности за указанный отчетный год по каждому числовому показателю приводятся сравнительные данные за предшествующий отчетный период (периоды)».

Полное наименование организации: Акционерное общество «Центр Генетики и Репродуктивной Медицины «ГЕНЕТИКО».

Сокращенное наименование организации: АО «ЦГРМ «ГЕНЕТИКО».

Адрес место нахождения: 121205, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Можайский, тер. Сколково Инновационного Центра, б-р Большой, д. 42 стр. 1, этаж 1, помещ./р.м. 334/52

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

Государственный регистрационный номер: 1217700203632, внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица путем реорганизации в форме преобразования 27.04.2021 года.

ИНН 9731078633

КПП 773101001

Общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 30.04.2021 функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора Общества Исаева Артура

Александровича, Протокол внеочередного общего собрания участников №67 от 30.12.2020 г., сроком на два года согласно п.12.4 Устава.

Состав Совета директоров по состоянию на 30.04.2021 (Протокол внеочередного общего собрания участников №67 от 30.12.2020 г., Протокол внеочередного общего собрания участников №70 от 30.03.2021 г.):

1. Исаев Артур Александрович
2. Приходько Александр Викторович
3. Ходова Анастасия Владимировна
4. Матиас Владимир Михайлович
5. Каймонов Владимир Сергеевич

По состоянию на 31.12.2020 года, функции единоличного исполнительного органа были возложены на Генерального директора Общества Исаева Артура Александровича, Протокол внеочередного общего собрания участников №37 от 09 ноября 2018, сроком на два года начиная с 10.11.2018 г. В 2020 году полномочия Исаева Артура Александровича были продлены на срок до 10 ноября 2022 года (протокол общего собрания участников № 64 от 23.10.2020).

Состав Совета директоров Общества, избранный в 2020 г. (протокол общего собрания участников Общества № 58 от 17.04.2020):

1. Исаев Артур Александрович
2. Приходько Александр Викторович
3. Степанов Андрей Владимирович
4. Ходова Анастасия Владимировна
5. Матиас Владимир Михайлович

Полномочия Степанова Андрея Владимировича по его заявлению прекращены досрочно на основании решения общего собрания участников Общества 27 ноября 2020 года (протокол № 65 от 03 декабря 2020 года).

Реестр акционеров Общества ведет реестродержатель ООО «РЕЕСТР-РН».

Последняя редакция устава утверждена Общим собранием участников Общества 25.12.2020 г. (Протокол внеочередного общего собрания участников №67 от 25.12.2020).

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 30.04.2021 г. составляет 605 тыс. руб. и состоит из 6 048 913 обыкновенных (голосующих) акций номинальной стоимостью 0,1 рубля каждая.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составлял 605 тыс. руб.

По состоянию на 30.04.2021 г. у Общества три акционера.

Основным акционером является ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»; доля в процентах - 82,21%; в акциях – 4 973 013 шт.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являлись:

Наименование Участника	Доля в Уставном капитале, %
ПАО «Институт Стволовых Клеток Человека»	82,21%
ООО «АйсГен 2»	10%
Исаев Артур Александрович	7,79%
Итого	100 %

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ и готово предоставить уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Согласно Устава Общество вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- деятельность в области исследований, разработок, внедрения в практику методов лечения, диагностических тест-систем и панелей, оборудование и изделий медицинского назначения, лекарственных средств, медицинских сервисов и услуг в области медицины и здоровья, а также их внедрение в практическое здравоохранение и коммерциализацию результатов разработок и исследований;

- деятельность по проведению персонализированных научных исследований и разработкам в области медицинской генетики, лабораторной генетики, биоинформатики, онкологии и созданию персонализированных панелей, тест-систем и методов лечения.

Финансовый результат Общества за период с 01.01.2021г. по 30.04.2021 г. составляет (23 455) тыс. руб.

Финансовый результат Общества за 2020 г. составляет (48 672) тыс. руб.

За период с 01.01.2021 по 30.04.2021 Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды. По итогам 2020 г. дивиденды Участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

Чистые активы Общества по состоянию на 30.04.2021 г. – 390 294 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2020 г. – 413 782 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Не существует каких-либо событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности Общества.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у Общества отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном

сокращении своей деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться Обществом в установленном порядке.

Не существует каких-либо условных фактов хозяйственной жизни Общества, способных оказать существенное влияние на достоверность показателей бухгалтерской отчетности Общества, и (или) соблюдения принципа продолжающейся деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год проаудирована ООО «Группа Финансы». По результатам аудита выдано немодифицированное аудиторское заключение датированное 02.04.2021 г.

Информация об учетной политике, подлежащая обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером, (часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в программе 1С:8.3 Предприятие с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению №3.
3. (пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.)
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, (часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).
5. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, (часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99).
6. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности, (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).
7. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники).
8. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.
9. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии.
10. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря.
11. Прибыль организации может быть предварительно распределена по решению учредителей и учитывается на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки».
12. По решению учредителей прибыль может быть использована для выплаты дивидендов по итогам работы за год.

Методика учета

Порядок учета товаров и товарно-материальных ценностей.

1. Товарно-материальные ценности (ТМЦ), приобретаемые для реализации и сбыта, а также используемые для производства услуг и работ собственного производства учитываются по покупной стоимости.
2. Методом оценки стоимости товарно-материальных ценностей, списываемых на производство и продажи для целей бухгалтерского учета являются метод оценки по средней себестоимости единицы запасов (п.16 ПБУ 5/01).
3. Материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/98, и требований НК РФ. Расходные материалы для лаборатории, стоимостью свыше 40000 руб. так же приходятся на сч. 10.
4. Товары приходятся на балансовом счете 41 «Товары» по ценам приобретения.
5. Разные партии готовой продукции имеют разную себестоимость.
6. Срок определения себестоимости для каждой партии готовой продукции Общество устанавливает равным - один квартал.
7. Единицей учёта готовой продукции ДРМ является совокупность образцов всех доноров определённой партии как удовлетворяющих, так и не удовлетворяющих определённым условиям.
8. Себестоимость ДРМ значительно увеличивается, но при этом произведённые затраты по образцам, не давшим положительного результата, будут покрываться за счёт конечного потребителя (покупателя) в момент реализации продукции, а не относиться к текущим затратам Общества.
9. Счет 42 «Торговая наценка» в бухгалтерском учете не используется.
10. Расходы на рекламу признаются расходами по обычным видам деятельности в качестве коммерческих расходов, учитываются на сч. 44 (п.п. 5,7 Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённого Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.) Расходы не нормируются и могут включаться в расходы полностью в том отчётном периоде, к которому они относятся.
11. Расходы на доставку покупных товаров со склада поставщика товаров (транспортные расходы) не включаются в цену приобретения товаров.
12. К прямым расходам в бухгалтерском учете относятся: заработная плата производственных рабочих, зарплата непосредственного исполнителя работы, услуги; страховые взносы на обязательное пенсионное страхование от заработной платы; взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний от заработной платы; расходы на основные материалы, работу, услугу.; работы производственного характера, относящиеся к конкретному виду услуг, работ., амортизационные отчисления основных производственных фондов. Прямые расходы собираются на счете 20 «Основное производство».
13. Косвенные расходы, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в конце отчетного периода списывать в дебет счета 20 «Производство» с последующим списанием прямых и косвенных расходов со счетов 20 «Производство» и 44 «Расходы на продажу» непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».
14. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат (в соответствии с п.64 Положения по бухгалтерскому учету).
15. Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета признаются в составе себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99)

16. Учёт спецодежды для сотрудников лаборатории ведётся на сч.10 и включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода её в эксплуатацию.

17. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по распоряжению Генерального директора, указанные суммы списываются за счет резервов по сомнительным долгам.

18. Перевод долгосрочной задолженности (дебиторской и кредиторской) в краткосрочную производится.

19. Дополнительные затраты/доходы по займам включать в операционные расходы/доходы в полной сумме в периоде, в котором они возникают.

Учет основных средств и амортизируемого имущества.

1. К основным средствам, подлежащим амортизации, относятся объекты стоимостью более 40000 руб. со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства со сроком службы менее 12 месяцев и стоимостью до 40000 руб. подлежат списанию одновременно с вводом их в эксплуатацию в составе прочих расходов для целей бухгалтерского учета (п.18 ПБУ 6/01).

2. Для учета приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств используются бухгалтерские счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 01 «Основные средства».

3. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации, амортизация объектов основных средств и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

4. Метод начисления амортизации в бухгалтерском учете - линейный.

5. 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.

6. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 руб. принимаются к учету в качестве основных средств и вводятся в эксплуатацию с погашением стоимости, (пункт 5 ПБУ 6/01.)

7. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается.

8. Ежегодную переоценку основных средств не производить.

9. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01 субсчете 2 «Выбытие основных средств».

Порядок учета нематериальных активов.

1. К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2000. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

2. Для целей бухгалтерского учета стоимость нематериальных активов подлежит списанию на расходы равномерно через амортизацию.

3. Для учета нематериальных активов используется счет 04. «Нематериальные активы».

4. Износ объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

5. Норма износа амортизации бухгалтерских программных продуктов (срок полезного использования) - срок указанный в условиях договора.

6. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости амортизация не начисляется, согласно п. 23 ПБУ 14/2007.

7. Предприятие ведёт Научно-Исследовательскую деятельность (НИР, НИОКР, ОТР). Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских, опытно-технологических разработок капитализируются на счете 08 (ПБУ 17/02). По завершению исследований или разработок, в случае получения положительного результата формируется нематериальный актив и вводится в эксплуатацию в вышеуказанном порядке, в случае отрицательного результата капитализированные затраты списываются в составе прочих расходов в периоде в котором завершены исследования или разработки.

Резервы

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчётного периода создаются резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- на сумму страховых взносов;

Учёт ведётся на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчетах. (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждённого Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

- на сумму резервов по сомнительным долгам;

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на последнее число каждого месяца дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

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

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

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

Резервы по сомнительным долгам учитываются на счёте 63.

В резерв по сомнительным долгам не будет включаться задолженность по предоплате, если поставщик не отгрузил товар;

Задолженность по договорам займа и договорам уступки права требования в резерв по сомнительным долгам не включается.

Прочее

1. Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций, выраженных в иностранной валюте, ведётся на балансовом счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражается как внереализационные доходы и расходы для целей бухгалтерского учета.

2. Суммы заемных средств учитываются на конец отчетного периода с учетом причитающихся процентов, если иное не предусмотрено договором и отражаются на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

3. Заработная плата в компании выплачивается два раза в месяц. За первую

половину месяца не позднее 25 числа, за вторую половину месяца не позднее 15 числа.

4. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течении срока их потребления для целей бухгалтерского учета.

5. Финансовые вложения принимаются к бухучету в сумме фактических затрат на их приобретение и отражается на счете 58 «Финансовые вложения».

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. Нематериальные активы (стр.1110 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 30.04.2021г.

Группа НМА	<i>тыс.руб.</i>		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1 618	885	732
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	44 162	33 806	10 356
Прочие нематериальные активы	1 991	612	1 379
Незаконченные операции по приобретению НМА	106	-	106
Итого	47 876	35 304	12 573

По состоянию на 31.12.2020г.

Группа НМА	<i>тыс.руб.</i>		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	1 618	830	787
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	44 162	32 102	12 061
Прочие нематериальные активы	1 991	476	1 515
Незаконченные операции по приобретению НМА	100	-	100
Итого	47 771	33 408	14 462

Способ определения амортизации НМА линейный.

2. Результаты исследований и разработок (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

Результаты исследований и разработок	<i>тыс.руб.</i>	
	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	14 033	15 317
Незаконченные операции по выполнению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	352 659	349 150
Итого	366 692	364 466

3. Основные средства (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 30.04.2021 г. основные средства Общества по первоначальной стоимости.
тыс.руб.

Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	42	42	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	64 437	48 400	16 037
Офисное оборудование	5 566	2 561	3 005
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 757	1 736	22
Другие виды основных средств	243 536	101 582	141 954
Итого	315 338	154 321	161 017

По состоянию на 31.12.2020 г. основные средства Общества по первоначальной стоимости.
тыс.руб.

Группа учета ОС	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	42	42	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	64 437	47 314	17 123
Офисное оборудование	3 446	2 268	1 178
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 757	1 726	31
Другие виды основных средств	244 066	92 353	151 713
Итого	313 748	143 703	170 045

Способ определения амортизации основных средств - линейный.

4. Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Состав запасов	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	125 049	123 575

5. Дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 707	40 126
Авансы выданные	49 000	41 283
Прочая	7 584	12 291
Резерв по сомнительным долгам	-10 443	-10 998
Итого	92 848	82 702

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

тыс.руб.

Наименование показателя	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
Добавочный капитал (без переоценки)	592 740	592 740

Добавочный капитал Общества сформирован за счет имущественных и денежных вкладов участников.

7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	<i>тыс.руб.</i>	
	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-203 683	-180 227

8. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные долговые ценные бумаги	<i>тыс.руб.</i>	
	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
Биржевые облигации	145 000	145 000

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

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

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

Способ размещения ценных бумаг - открытая подписка.

Круг потенциальных приобретателей ценных бумаг - неограниченный круг лиц.

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

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

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

Передача выплат при погашении Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

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

9. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 Бухгалтерского баланса)

Наименование заимодавца	<i>тыс.руб.</i>	
	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
ИСКЧ ПАО	14 500	

УФК по г.Москве (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)	157 500	177 500
Проценты по краткосрочным займам		
ИСКЧ ПАО	47	
УФК по г.Москве (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)	900	267
Итого	172 946	177 767

Обществом осуществлено привлечение целевого займа долгосрочного характера в рамках договора заключенного с Федеральным государственным автономным учреждением «Российский фонд технологического развития» (далее – Фонд). Денежные средства предоставлены Обществу в рамках Программ Фонда «Проекты развития» в соответствии с Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидий Фонду, заключенного Фондом и Минпромторга России 19.10.2014 г в целях внедрения наилучших доступных технологий и (или) импортозамещения.

Реквизиты договора – договор целевого займа № ДЗ-22/16 от 17.08.2016 г.

Предмет договора – Фонд передает Заемщику (Обществу) денежные средства в сумме 300 000 тыс. руб., а Заемщик обязуется возратить Фонду такую же сумму денежных средств и уплатить проценты на сумму займа в соответствии с условиями договора. Заем предоставляется на срок до «17» августа 2017 г. Фонд предоставляет Заемщику заем для целей финансирования работ по проекту «Создание производства ДНК-чипа для медицинской диагностики (неинвазивная пренатальная диагностика, онкодиагностика, диагностика моногенных наследственных заболеваний) на базе ООО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО». Денежные средства расходуются Обществом в соответствии с условиями договора займа, Обществом организована система контроля за расходованием денежных средств целевого займа.

Плата за пользование заемными денежными средствами установлена договором в размере 5 % годовых.

Договором определены обеспечения исполнения обязательств Заемщика (Общества):

- залогом 100% долей участия в уставном капитале ООО «ММЦБ» на сумму 390 676 тыс. руб. (срок заключения договора залога 5 рабочих дней с даты заключения договора займа);

- залогом оборудования, приобретаемого в рамках проекта, на сумму не менее 159 101 тыс. руб. (договор залога подлежит заключению по мере приобретения оборудования в собственность). По состоянию на 31.12.2019 года ООО «ЦГРМ ГЕНЕТИКО» заключило Договор залога ДЗ-22/16-2 от 24.08.2017 оборудования на сумму- 111 431 тыс. рублей, Договор залога ДЗ-22/16-3 от 29.12.2017 на сумму 30 705 тыс. руб. и

Договор залога ДЗ-22/16-6 от 18.04.2019 на сумму 17 042 тыс. руб. Общая сумма залогового имущества составляет 159 178 тыс. руб.

В 2021 году Обществом заключен Договор займа №ИСКЧ-ЦГРМ/03033121 от 03.03.2021г. с Публичным акционерным обществом «Институт Стволовых Клеток Человека» (ПАО «ИСКЧ»), Протокол внеочередного общего собрания участников № 69 от 16.03.2021г.

10. Кредиторская задолженность (стр.1520 Бухгалтерского баланса)

	<i>тыс.руб.</i>	
Краткосрочная кредиторская задолженность	на 30.04.2021г.	на 31.12.2020г.
в том числе:		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 599	14 802
авансы полученные	19 879	16 747
расчеты по налогам и взносам	2 346	1 825
прочая	557	1 011
Итого	48 381	34 384



Исаев Артур Александрович
(расшифровка подписи)