



115193, Москва,
7-я Кожуховская ул., д. 15, стр. 1 пом.4, этаж 4
Телефон/факс +7(495) 679-07-03 (495)989-71-17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС» (далее «Общество») было создано 03.03.2008 г. Общество занимается оказанием услуг, связанных с регистрацией лекарственных средств и посредническими услугами по проведению экспертизы лекарственных средств. С 01.08.2019 г. Общество занимается производством лекарственных средств (код по ОКВЭД 21.20.1)

ИНН 7723651663

КПП 772301001

Общество зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по г. Москве.

Директор Общества Иржи Мусиалек

В 2020 году уставный капитал Общества не изменялся и на конец отчетного периода состоял из:

Наименование	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 000	1

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 6 человек (31 декабря 2019 г. – 5 человек).

Организация имеет обособленное подразделение: Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения по адресу 143581 Московская область г. Истра д. Лешково д. 248,4.

2. Основные положения учетной политики и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1. Основы формирования данных отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год (далее – Отчетность) состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
 - Отчета об изменениях капитала;
 - Отчета о движении денежных средств;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность Общества представлена в формате, утвержденном приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н и составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Уровень существенности, закреплённый Обществом в учётной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерского баланса на конец отчётного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на конец 2019 года.

Данные за аналогичный период предыдущего года, отраженные в Отчете о финансовых результатах за отчетный период, сопоставимы данными, отраженными в этой форме за аналогичный период прошлого года.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций.

2.3 Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

В составе арендованных основных средств учтены объекты:

Адрес	Этаж	Помещение	Площадь	Договор. №, дата	Величина арендных платежей, тыс. руб.
115088, Москва, ул. Угрешская д. 2 стр.99	1	13	30,2	№ 0571-ДСЛ/19А от 08.07.2019; № 0780-ДСЛ/20А от 01.07.2020	384
143581, МО, Истринский р-н, д.Лешково, вл. 248, стр.4	3	176-181	281,2	№ СС-СО-278/19 от 03.06.2019	4 880
143581, МО, Истринский р-н, д.Лешково, вл. 248, стр.4	2	168	14,6	№ СС-СА-277/19 от 03.06.2019	5 142

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары, приобретенные для дальнейшей реализации, отражаются в учете по стоимости приобретения, включая цену поставщика и другие расходы, связанные с приобретением товара (кроме доставки товара, которая относится на затраты Общества). Оценка материально-производственных запасов при их списании осуществляется по средней себестоимости.

Общество создает резервы под обесценение стоимости материально-производственных запасов. По состоянию на 31.12.2020 сумма резерва под обесценение материальных ценностей составила 1 056 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 запасы составили 636 732 тыс. руб.

2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (надбавок) и НДС.

3. Отчет о финансовых результатах

3.1 Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка по основной деятельности отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и бонусов, предоставленных покупателям, и составила:

Наименование	Год	
	2020	2019
Выручка, тыс. руб.	2 224 786	1 259 030

Прочие доходы Общества в 2020 году составили 10 597 тыс. руб. (в 2019 г. 193 тыс. руб.), в том числе проценты банка к получению 141 тыс. руб.

3.2 Расходы Общества

Расходы Общества, тыс. руб.	Год	
	2020	2019
коммерческие расходы, всего	32 837	12 503
в том числе:		
• материальные затраты	72	41
• з/плата и социальные отчисления	4 194	317
• амортизация	2 754	422
• прочие затраты	25 817	11 723
управленческие расходы, всего	18 442	16 072
в том числе:		
• материальные затраты	432	377
• з/плата и социальные отчисления	11 676	13 501
• амортизация	423	469
• прочие затраты	5 911	1 725
прочие расходы, всего	4 692	1 751
в том числе:		
• услуги банка	300	124
• расходы, не занижающие налоговую прибыль	4 392	1 627

Расшифровка прочих затрат в коммерческих расходах по состоянию на 31.12.2020:

Аренда прочая, тыс. руб.	10 084
Командировочные расходы местные, тыс. руб.	151
Мобильная связь, тыс. руб.	268
Расходы по ведению бухгалтерского и налогового учета, тыс. руб.	5 055
Страховка грузов, тыс. руб.	2 060
Транспортные расходы, тыс. руб.	1 233
Прочие расходы, тыс. руб.	6 966
Итого прочие коммерческие расходы, тыс. руб.	25 817

3.3 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил 71 970 тыс. руб.

(Ф.2/2500). Подробнее:

Наименование	Год	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения по БУ, тыс. руб.	90 007	82 066
Прибыль до налогообложения по НУ, тыс. руб.	96 088	61 126
Налог на прибыль, тыс. руб.	19 218	12 225
Чистая прибыль, тыс. руб.	71 970	69 838

3.4 Расчеты по налогу на прибыль (ОНА, ОНО и др.)

АО «ПРО.МЕД.ЦС» применяет для целей отражения операций по начислению налога на прибыль организаций Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, в соответствии с чем в 2020 году:

- прибыль до налогообложения составила 90 007 тыс. руб.;
- сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 18 001 тыс. руб.;
- по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 96 088 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль составил 19 218 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства (расходы, не принимаемые для целей налогового учета) составили 6 081 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового актива составило 1 172 тыс. руб.– «временные разницы ОНА»;

- изменение отложенного налогового обязательства составило 54 тыс. руб.– «временные разницы ОНО»;

3.5 Оценочные обязательства, резервы

За отчетный период в бухгалтерском учете создавались резервы на оплату предстоящих отпусков, резерв на оплату лицензионного платежа за использование права на производство и продажу лекарственных препаратов «Урсосан капсулы 250 мг» и «Индап капсулы 2,5 мг», а также резервы по сомнительным долгам.

Наименование	Год	
	2020	2019
Резервы на оплату отпусков, тыс. руб.	1 280	702
Резервы на оплату лицензионного платежа, тыс. руб.	5 055	2 479
Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб. ПЧРБ БАНК ООО (признан банкротом в 2016 г.)	45 846	45 203

Расшифровка резервов по сомнительным долгам в 2020 году:

Контрагент	01.01.2020	Обороты за период: начислено резерва	31.12.2020
ИП Березина Вера Сергеевна, тыс. руб.	0	15	15
ПЧРБ БАНК ООО, тыс. руб. (признан банкротом в 2016 г.)	45 203	0	45 203
ЦКИ ООО, тыс. руб.	0	628	628
Итого резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.:			45 846

4. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между учредителем и руководством.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страновые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля. По состоянию на 31 декабря 2020 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств. В АО «ПРО.МЕД.ЦС.» организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, в частности:

-хозяйственные операции санкционируются директором;

-распределены ответственность и полномочия между структурными подразделениями;

-на главного бухгалтера возложена ответственность за осуществление отдельных контрольных процедур;

-реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета;

-проводятся регулярные сверки расчетов с контрагентами.

5. Принципы составления Отчета о движении денежных средств

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств. Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Каждый существенный вид поступлений в Организации денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества. В 2020 году Организация отражала денежные потоки без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам. При формировании отчета о движении денежных средств суммы НДС и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, уплаченные с заработной платы персонала, отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «прочие платежи».

6. Аффилированные лица:

Состав аффилированных лиц на

3	1	1	2	2	0	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---

«ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»	Телчска 377/1, Михле, 140 00 Прага 4, Чешская Республика	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
Мусиалек Иржи		Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества
Акционерное общество «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.»	109089, г. Москва, ул. Угрешская, д. 2, стр. 99, эт. 1, пом. 17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг»	123100, г. Москва, Студенецкий переулок, д. 3, эт. 1, пом. 7Г	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

Вид операции со связанной стороной:

- Искключительным поставщиком сырья является Чешская компания АО «ПРО.МЕД.ЦС Прага». Поставки этой компании определяют бизнес Общества (оборот за 2020 год составил 1 764 237 тыс. руб.). Характер отношений и ценообразование с данным поставщиком формируются на рыночных принципах, соответствующих фармацевтическому бизнесу. В

соответствии с пп. 1.1 Договора поставки БН от 01.08.2019 г., АО «ПРО.МЕД.ЦС Прага» поставляет, а АО «ПРО.МЕД.ЦС» принимает и оплачивает фармацевтическую субстанцию и другие материалы для производства лекарственных препаратов.

- АО «ПРО.МЕД.ЦС» оказаны услуги ведения бухгалтерского и налогового учета, предоставленные АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг», общей стоимостью 7 152 тыс. руб. (вкл. НДС 20%).

- согласно Договору поставки № 0819 от 01.08.2019 АО «ПРО.МЕД.ЦС» (Поставщик) поставил в адрес АО «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.» (Покупатель) лекарственные препараты на сумму 2 502 399 тыс. руб. (вкл. НДС 10%).

- в адрес АО «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.» АО «ПРО.МЕД.ЦС» также оказан комплекс услуг (оборот за 2020 год составил 23 655 тыс. руб.), связанных с регистрацией лекарственных средств и биологически активных добавок, в том числе:

1. Формирование регистрационного досье на лекарственные средства и биологически активные добавки в соответствии с требованиями законодательства РФ и контроль русского текста упаковочного материала и совокупных данных о препаратах для предотвращения ошибок печати.

2. Подача документов и данных для государственной регистрации лекарственных средств и биологически активных добавок в федеральный орган исполнительной власти, в компетенцию которого входит осуществление государственного контроля и надзора в сфере обращения лекарственных средств.

3. Контроль за ходом государственной регистрации лекарственных средств и биологически активных добавок.

4. Контроль за ходом экспертизы качества, эффективности и безопасности лекарственных средств и биологически активных добавок.

5. Получение в федеральном органе исполнительной власти регистрационного удостоверения на лекарственные средства и биологически активные добавки.

6. Консультирование по вопросам государственной регистрации лекарственных средств и биологически активных добавок.

7. Предоставление информации об изменениях законодательства, касающихся регистрации, дистрибуции и маркетинга лекарственных средств и биологически активных добавок.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 2 123, 9 тыс. руб.

100 % уставного капитала АО «ПРО.МЕД.ЦС» владеет АО "PRO. MED. CS A.S.". Согласно информации, полученной от АО "PRO. MED. CS A.S.", контролирующим собственником является CALIDORA Holding SE.

Конечными контролирующими бенефициарами CALIDORA Holding SE являются физические лица.

Иной информацией АО «ПРО.МЕД.ЦС» не располагает.

7. Прочее

АО «ПРО.МЕД.ЦС» не планирует прекращать деятельность в течение следующего за отчетным годом.

Общество не имеет событий после отчетной дат, подлежащих раскрытию в настоящий пояснениях.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не формирует отчетную информацию по сегментам.

В АО «ПРО.МЕД.ЦС» организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Стоит отметить, что вспышка в 2020 году коронавирусной инфекции привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Влияние перечисленных событий на деятельность и финансовое положение Общества является несущественным.

Основные существенные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в Табличных пояснениях к отчетности.

Директор



ШАТКОВА М.С.
ПО ДОВЕРЕННОСТИ
№ 2 ОТ 25.02.20Г

И. Мусиалек

01 марта 2021 г.