

АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг»

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

1. Общие сведения

Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг» (далее «Общество») было создано 09.03.2011г. Основным видом деятельности Общества в 2020 году является исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (код по ОКВЭД 73.20)

ИНН 7703739126

КПП 770301001

Общество зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №3 по г. Москве.

Директор Общества Новиков Роман Владимирович.

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

Таблица 1.1

Наименование	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные акции	100	1

Общество передало ведение реестра ценных бумаг специализированному регистратору – Акционерному обществу «Регистраторское общество «СТАТУС» на основании договора №795-14 от «26» сентября 2014 г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 186 человек (31 декабря 2019 г. – 171 человек).

Общество имеет обособленное структурное подразделение в г. Санкт-Петербург по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 23, литер Б, комнаты -206-209, помещение 3Н (офис № 317).

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:

- 1) Под склад промоматериалов арендовано 15 складов

Таблица 2.3.1

	Аренда нежилого помещения	Площадь м2
1	Склад Барнаул	18,0
2	Склад Владивосток	9,5
3	Склад Екатеринбург	14,2
4	Склад Казань	12,6
5	Склад Краснодар	19,57
6	Склад Красноярск	18,0
7	Склад Москва Центральный	80,8
8	Склад Нижний Новгород	10,3
9	Склад Новосибирск	17,4
10	Склад Омск	10,5
11	Склад Пермь	8,2
12	Склад Самара	11,0
13	Склад Уфа	10,4
14	Склад Хабаровск	11,7
15	Склад Челябинск	8,7 (с 01.07.2020 12,2 кв.м.)

- 2) Под офис:

Таблица 2.3.2

Адрес	Этаж	Помещение	Площадь , кв.м	Договор. №, дата	Величина арендных платежей, тыс. руб.
115088, Москва, ул. Угрешская д. 2 стр.99	1	13	1 198,5	№ 0781-ДСЛ/20А от 20.07.2020; ДС № 6/Н от 02.10.2020г.	15 132
123100, Москва, Студенецкий переулок д.3	1	7Г	20,1	№ 01-211/АН от 16.10.2019, № 01-228/АН от 16.09.2020 г.	495
197022 , Москва, ул. Профессора Попова, д.23 литер В	3	317	45,7	№ 80/2020 от 01.07.2020, № 85/2019 от 01.08.2019г.	817

Согласно условиям аренды, были выданы обеспечительные платежи следующим арендодателям:

- ООО «Даслер» в размере 2 442 тыс. руб. Стоимость арендуемого помещения в договорах не раскрывается арендодателями. В связи с этим ведется только количественный учет.

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 средневзвешенной себестоимости.

По состоянию на 31.12.2020 запасы составили 6 781 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.

Таблица 2.5.1

Наименование	2020	2019
Дебиторская задолженность, тыс. руб. всего:	68 634	60 112
в том числе:		
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	11 441	45 393
• перед заказчиками, тыс. руб.	41 444	3 780

3.2 Расходы Общества

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Таблица 3.2.1

Расходы Общества, тыс. руб.	Год	
	2020	2019
Расходы, связанные с реализацией, всего	746 258	677 811
в том числе:		
• материальные затраты	26 895	24 734
• з/плата и социальные отчисления	416 561	371 651
• амортизация	35 053	24 836
• прочие затраты	267 750	256 590
прочие расходы, всего	18 644	31 768
в том числе:		
• услуги банка	697	800
• расходы, не занижающие налоговую прибыль	17 947	30 968

Расшифровка прочих затрат в расходах, связанные с реализацией, по состоянию на 31.12.2020:

Таблица 3.2.2

Проведение мероприятий, тыс. руб.	106 595
Реклама, тыс. руб.	22 826
Маркетинговые услуги, тыс. руб.	16 270
Аренда, тыс. руб.	16 080
Командировочные расходы, тыс. руб.	11 167
Запчасти для ремонта автомобилей	6 148
Прочие расходы, тыс. руб.	88 664
Итого прочие затраты, связанные с реализацией тыс. руб.	267 750

3.3 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил 27 399 тыс. руб. (Ф.2/2500). Подробнее:

Таблица 3.3.1

Наименование	Год	
	2020	2019
Прибыль до налогообложения по Бухгалтерскому учету, тыс. руб.	35 322	20 910

• по налогам и сборам, тыс. руб.	585	1 435
• по соц.страхованию, тыс. руб.	4 685	2 825
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	1 195	639
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс. руб.	184	187
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	9 100	5 853

Кредиторская задолженность, тыс. руб., всего	12 746	26 782
в том числе:		
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	8 652	16 132
• перед заказчиками, тыс. руб.	5	222
• по налогам и сборам, тыс. руб.	2 521	647
• по соц.страхованию, тыс. руб.	0	5 256
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	599	112
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс. руб.	41	772
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	928	3 641

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 получена от реализации маркетинговых услуг единственному покупателю «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.», услуг бухгалтерского и налогового учета двум покупателям: АО «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.» и АО «ПРО.МЕД.ЦС», а также аренда транспортного средства АО «ПРО.МЕД.ЦС». Выручка по основной деятельности отражается за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей в Отчете о финансовых результатах (Ф.2/2110).

Таблица 3.1.1

Наименование	Год	
	2020	2019
Маркетинговые услуги, тыс. руб.	785 108	701 800
Услуги бухгалтерского и налогового учета, тыс. руб.	11 920	10 263
Прочее, тыс. руб.	156	-
Итоговая выручка (без НДС), тыс. руб.	797 184	712 063

Прочие доходы Общества в 2020 году составили 3 040 тыс. руб., в том числе проценты банка к получению 1 973 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по Налоговому учету, тыс. руб.	64 856	28 220
Налог на прибыль, тыс. руб., в том числе;	(7 897)	(7 805)
Текущий налог на прибыль	(12 971)	(5 644)
Отложенный налог на прибыль	5 074	(2 161)
Прочее	(26)	(32)
Чистая прибыль, тыс. руб.	27 399	13 073

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

АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг» 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 35 322 тыс. руб.;
- сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 7 064 тыс. руб.;
- по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 г. составила 64 856 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль составил 12 971 тыс. руб.;
- постоянные налоговые обязательства (расходы, не принимаемые для целей налогового учета) составили 6 081 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового актива составило 1 278 тыс. руб.— «временные разницы ОНА»;
- изменение отложенного налогового обязательства составило - 3 795 тыс. руб.— «временные разницы ОНО»;

3.5 Оценочные обязательства, резервы

В бухгалтерском учете формируется резерв отпусков, который рассчитывается следующим образом:

Сумма среднего заработка по группе работников и начисленные на него страховые взносы умножается на суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право работники данной группы на конец текущего периода.

Средний заработок по группе работников для расчета резерва определяется делением суммы заработной платы, начисленной всем работникам группы за текущий период на количество дней в текущем периоде и на количество работников группы.

Таблица 3.5.1

Наименование	Год	
	2020	2019
Начислена зарплата за счет резерва, тыс. руб.	(19 480)	(13 588)
Начислен резерв на производственные расходы тыс. руб.	23 058	13 784
Начислен резерв на общехозяйственные расходы тыс. руб.	1 734	1 328
Оценочные обязательства (Ф.1/1540)	19 032	13 720

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 Маркетинг» 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 НДФЛ 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
---	---	---	---	---	---	---	---

Таблица 6.1

Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС»	г. Москва, ул. Кожуховская 7-я, д. 15, стр. 1, пом. 4, этаж 4	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов
Новиков Роман Владимирович		Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества
Компания «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»	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 «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.»	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:

- маркетинговые услуги (исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения), предоставляемые покупателю «ПРО..МЕД.ЦС Прага а.о.», общей стоимостью 785 110 тыс. руб. без НДС;
- аренда транспортного средства, предоставленная АО «ПРО.МЕД.ЦС», общей стоимостью 187 тыс. руб. (вкл. НДС 20%);
- услуги ведения бухгалтерского и налогового учета, предоставленные АО «ПРО.МЕД.ЦС» и АО «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.» общей стоимостью 14 304 тыс. руб. (вкл. НДС 20%).

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 32 404,5 тыс. руб.

99 % уставного капитала АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг» владеет АО «ПРО.МЕД.ЦС». В свою очередь 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.

1% уставного капитала владеет Шатькова Маргарита Сергеевна.

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

7. Прочее

АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг» 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 Маркетинг» 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



Р.В. Новиков

01 марта 2021 г.