



115193, Москва,  
7-я Кожуховская ул., д. 15, стр. 1 пом.4, этаж 4  
Телефон/факс +7(495) 644-44-11

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 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 2021 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 2021 г. составила 6 человек (31 декабря 2020 г. – 6 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 2021 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 2020 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);

## 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	№ 0780-ДСЛ/20А от 01.07.2020, № 0635-ДСЛ/21А от 01.06.2021	635
143581, МО, Истринский р- н, д.Лешково, вл. 248, стр.4	3	176-181	281,2	№ СС-СО-278/19 от 03.06.2019	3 636
143581, МО, Истринский р- н, д.Лешково, вл. 248, стр.4	2,3	168, 176-181	295,8	№ СС-СА-277/19 от 03.06.2019	5 682
115193, г.Москва, ул. 7- я Кожуховская, д. 15, стр.	4	4, 4а, 4б	11,3	№ 475/1 от 25.11.20	192
125315, г.Москва, Ленинградский пр-кт, д 72	3	1,2	1 545,73	№ АВС/2021/11/Д от 26.08.2021	8 482

Таблица 2.3.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	за 2021г.	15 208	(5 053)	714			(5 784)	15 922	(10 837)
	за 2020г.	6 703	(1 795)	8 505			(3 258)	15 208	(5 053)
в том числе: Транспортные средства	за 2021г.	2 512	(1 990)				(368)	2 512	(2 358)
	за 2020г.	2 512	(1 288)				(702)	2 512	(1 990)
Офисное оборудование	за 2021г.	233	(154)				(61)	233	(215)
	за 2020г.	179	(84)	54			(70)	233	(154)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	12 463	(2 909)	714			(5 355)	13 178	(8 263)
	за 2020г.	4 013	(422)	8 451			(2 486)	12 464	(2 908)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021г.								
	за 2020г.								

Также в величине ОС по строке Баланса 1150 учтены неотделимые улучшения в размере 5 324 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

#### 2.4. Запасы

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 запасов. По состоянию на 31.12.2021 сумма резерва под обесценение материальных ценностей составила 2 783 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 запасы составили 885 251 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

## 2.5 Финансовые вложения

Сумма финансовых вложений по статье 1170 на 31.12.2021 составила 23 236 тыс. руб. (из них по договору денежного займа с процентами № 548 от 07.10.2021 г. с ЗАО «ЗиО-Здоровье» 23 119 тыс. руб.)

## 2.6 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 2.6.1.

Наименование	2021	2020
<b>Дебиторская задолженность, тыс. руб. всего:</b>	2 128 844	1 624 087
в том числе:		
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	79 490	1 090
• перед покупателями, тыс. руб.	1 950 175	1 598 419
• по налогам и сборам, тыс. руб.	76 814	18 400
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	7	16
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс. руб.	5	6
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	22353	6 156

<b>Кредиторская задолженность, тыс. руб., всего</b>	2 815 238	2 208 070
в том числе:		
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	2 815 171	2 205 394
• по налогам и сборам, тыс. руб.	2	121
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	65	2 555

## 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	
	2021	2020
Выручка, тыс. руб.	3 143 556	2 224 786

Прочие доходы Общества в 2021 году составили 13 971 тыс. руб. (в 2020 г. 10 597 тыс. руб.), в том числе:

- проценты к получению 280 тыс. руб.
- доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг: 12 144 тыс. руб.
- курсовые разницы: 847 тыс. руб.
- прочие доходы, не влияющие на налогооблагаемую базу: 685 тыс. руб.
- прочие доходы: 15 тыс. руб.

### 3.2 Расходы Общества

Таблица 3.2.1

Расходы Общества, тыс. руб.	Год	
	2021	2020
<b>коммерческие расходы, всего</b>	<b>44 867</b>	<b>32 837</b>
в том числе:		
• материальные затраты	76	72
• з/плата и социальные отчисления	4 742	4 194
• амортизация	5 267	2 754
• прочие затраты	34 782	25 817
<b>управленческие расходы, всего</b>	<b>23 639</b>	<b>18 442</b>
в том числе:		
• материальные затраты	389	450
• з/плата и социальные отчисления	12 500	14 169
• амортизация	403	423
• прочие затраты	10 347	3 400
<b>прочие расходы, всего</b>	<b>6 399</b>	<b>4 692</b>
в том числе:		
• услуги банка	1 025	300
• расходы, не занижающие налоговую прибыль	3 366	4 392
• прочие внереализационные расходы	2 008	0

Расшифровка прочих затрат в коммерческих расходах по состоянию на 31.12.2021:

Таблица 3.2.2

Аренда прочая, тыс. руб.	10 502
Командировочные расходы местные, тыс. руб.	124
Мобильная связь, тыс. руб.	313
Расходы по ведению бухгалтерского и налогового учета, тыс. руб.	7 869
Страховка грузов, тыс. руб.	2 342
Транспортные расходы, тыс. руб.	1 765
Прочие расходы, тыс. руб.	11 889
<b>Итого прочие коммерческие расходы, тыс. руб.</b>	<b>34 804</b>

### 3.3 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил 165 979 тыс. руб. (Ф.2/2500). Подробнее:

Таблица 3.3.1

Наименование	Год	
	2021	2020
Прибыль до налогообложения по БУ, тыс. руб.	208 467	90 007
Прибыль до налогообложения по НУ, тыс. руб.	210 097	96 088
Налог на прибыль, тыс. руб.	(42 039)	(19 218)
Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.	(449)	1 226
Прочее, тыс. руб.		(46)
Чистая прибыль, тыс. руб.	165 979	71 970

### 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 2021 году:

- прибыль до налогообложения составила 208 467 тыс. руб.;
- сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) составила 41 693 тыс. руб.;
- по данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 210 097 тыс. руб.;
- текущий налог на прибыль составил 42 039 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового актива составило 449 тыс. руб.– «временные разницы ОНА»;
- изменение отложенного налогового обязательства составило 0 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	
	2021	2020
Резервы на оплату отпусков, тыс. руб.	1 513	1 280
Резервы на оплату лицензионного платежа, тыс. руб.	7 140	5 055
Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.	45 218	45 846

Расшифровка резервов по сомнительным долгам в 2021 году:

Контрагент	01.01.2021	Обороты за период: начислено / списано резерва	31.12.2021
ИП Березина Вера Сергеевна, тыс. руб.	15	0	15
ПЧРБ БАНК ООО, тыс. руб. (признан банкротом в 2016 г.)	45 203	0	45 203
ЦКИ ООО, тыс. руб.	628	(628)	0
<b>Итого резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.:</b>			<b>45 218</b>

#### 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 2021 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 2021 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	1
---	---	---	---	---	---	---	---

«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:

- Исключительным поставщиком сырья является Чешская компания АО «ПРО.МЕД.ЦС Прага». Поставки этой компании определяют бизнес Общества (оборот за 2021 год составил 2 591 909 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 11 092 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 3 535 983 тыс. руб. (вкл. НДС 10%).

- в адрес АО «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.» АО «ПРО.МЕД.ЦС» также оказан комплекс услуг (оборот за 2021 год составил 20 625 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 (БАД).

4. Контроль за ходом экспертизы качества, эффективности и безопасности лекарственных средств и БАД.

5. Получение в федеральном органе исполнительной власти регистрационного удостоверения на лекарственные средства и БАД.

6. Консультирование по вопросам государственной регистрации лекарственных средств и БАД.

7. Предоставление информации об изменениях законодательства, касающихся регистрации, дистрибуции и маркетинга лекарственных средств и БАД.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 6 502 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.

В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В

связи с ростом геополитической напряженности с 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%. Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79, от 1 марта 2022 года № 81 введен запрет на осуществление ряда валютных операций.

Общество рассматривает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия указанных выше событий и изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение, порядок проведения операций и результаты деятельности Общества.

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 2020-2021 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**



**Иржи Мусналек**

1 марта 2022 г.