

АО «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг»

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год**

1. Общие сведения

Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг» (далее «Общество») было создано 09.03.2011г. Основным видом деятельности Общества в 2025 году является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код по ОКВЭД 69.20)

ИНН 7703739126

КПП 770301001

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

Директор Общества Новиков Роман Владимирович.

В 2025 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 2025 г. составила 46 человек (31 декабря 2024 г. – 43 человека).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основы формирования данных отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 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.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. 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 2024 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

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет капитальных вложений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно по всем группам основных средств. Организация начинает начисление амортизации объекта основных средств с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и прекращает с момента выбытия объекта основных средств.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на конец периода, предшествующего отчетному согласно п. 53 ФСБУ 14/2022.

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей. Затраты ниже лимита включаются в расходы периода, в котором закончены капитальные вложения.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам: - программы ЭВМ; - базы данных; - изобретения; - товарные знаки, приобретенные у других лиц; - лицензии и разрешения; - другое.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по объектам НМА начинается с месяца следующего за принятием НМА к учету, начисление амортизации прекращается в день выбытия НМА.

Амортизация по всем видам и группам НМА начисляется линейным способом.

Затраты, удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериальных активов, со сроком полезного использования 12 месяцев, отражаются по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

2.5. Аренда

Учет информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях.

Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;

02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

76.07 «Обязательство по аренде»;

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Способ начисления амортизации ППА применяется такой же, какой используется по аналогичным объектам ОС.

Проценты по арендному обязательству начисляются не реже чем один раз за отчетный период в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей определялось путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражено страхование на сумму 1,9 тыс.руб.

2.7. 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 запасов при их списании осуществляется по средневзвешенной себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 запасы составили 131,6 тыс. руб.

2.8. 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.

2.9. 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.

Раскрытие существенных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 120	(1 297)	-	-	-	(710)	-	-	-	-	3 120	(2 007)
	За 2024 г.	2 983	-	137	-	-	(1 297)	-	-	-	-	3 120	(1 297)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	3 120	(1 297)	-	-	-	(710)	-	-	-	-	3 120	(2 007)
	За 2024 г.	2 983	-	137	-	-	(1 297)	-	-	-	-	3 120	(1 297)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 113	1 823	2 983
в том числе: Лицензии и разрешения	1 113	1 823	2 983

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		Изменения за период			фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	188	-	(188)	-	-
	За 2024 г.	-	-	137	-	-	(137)	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	148	-	(148)	-	-
	За 2024 г.	-	-	137	-	-	(137)	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	40	-	(40)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода			
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	262 074	(91 141)	105 255	(33 323)	23 538	(31 103)	-	-	-	-	334 006	(98 706)
	За 2024 г.	197 749	(80 685)	83 468	(19 143)	13 162	(23 618)	-	-	-	-	262 074	(91 141)
в том числе:													
Офисное оборудование	За 2025 г.	11 371	(6 183)	9 626	(219)	7	(2 030)	-	-	-	-	20 778	(8 206)
	За 2024 г.	9 151	(4 353)	2 219	-	-	(1 830)	-	-	-	-	11 371	(6 183)
Транспортные средства	За 2025 г.	243 228	(79 860)	95 629	(33 104)	23 531	(28 673)	-	-	-	-	305 754	(85 002)
	За 2024 г.	181 123	(71 511)	81 248	(19 143)	13 162	(21 511)	-	-	-	-	243 228	(79 860)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	7 475	(5 097)	-	-	-	(401)	-	-	-	-	7 475	(5 498)
	За 2024 г.	7 475	(4 821)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	7 475	(5 097)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	65 611	(13 483)	710	(1 051)	1 029	(14 623)	-	65 271	(27 076)		
	За 2024 г.	-	-	65 611	-	-	(13 483)	-	65 611	(13 483)		
в том числе: Офисные помещения	За 2025 г.	65 611	(13 483)	710	(1 051)	1 029	(14 623)	-	65 271	(27 076)		
	За 2024 г.	-	-	65 611	-	-	(13 483)	-	65 611	(13 483)		

В составе ППА отражены объекты, арендованные по следующим договорам:

Адрес	Этаж	Помещение	Площадь, кв. м	Договор. №, дата	Величина арендных платежей, тыс. руб.
123100, г. Москва, Студенческий переулок д.3	1	7Г	20,1	№ 01-291/АН от 01.12.2024 г. № 01-303/АН от 01.11.2025 г.	756
125315, г. Москва, Ленинградский проспект, 72к2	3	-	358,55	№ 63-ЦС от 01.12.2024 г.	23 948

Начисленные проценты по обязательству по аренде отражаются по статье 2330 Отчета о финансовых результатах.

По договорам, принятым к учету в качестве ППА, применялись ставки 19% и 19,5%.

Арендные обязательства по договорам аренды отражены по статьям 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	273 495	223 061	117 064
в том числе:			
Офисные помещения	38 195	52 129	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	151
Офисное оборудование	12 572	5 188	4 378
Транспортные средства	220 751	163 368	109 612
Другие виды основных средств	1 977	2 376	2 923

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	2 852	-	103 344	-	-	(105 944)	252	-
	3а 2024 г.	-	-	150 991	-	-	(148 139)	2 852	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 852	-	7 026	-	-	(9 626)	252	-
	3а 2024 г.	-	-	4 132	-	-	(1 280)	2 852	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	95 629	-	-	(95 629)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	81 248	-	-	(81 248)	-	-
Офисные помещения	3а 2025 г.	-	-	689	-	-	(689)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	65 611	-	-	(65 611)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	940	-	-	(940)	-	-
в том числе: Твердотельный накопитель Dell 1.92TB SSD SAS Read Intensive 12Gbps 512 2.5in	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	521	-	-	(521)	-	-
Сенсорный контроллер Logitech Tap IP-GRAPHITE	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	216	-	-	(216)	-	-
Система Logitech RoomMate	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	203	-	-	(203)	-	-

5.1. Запасы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		На начало года		затраты	резерв под обесценение	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	122	-	219 562	-	(219 552)	X	132
	За 2024 г.	4	-	182 624	-	(182 506)	X	122
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	122	-	9 537	-	(1 823)	-	132
	За 2024 г.	4	-	7 593	-	(2 118)	-	122
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	210 025	-	(217 729)	-	-
	За 2024 г.	-	-	175 031	-	(180 388)	-	-

6. Дебиторская задолженность

Наименование	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность, тыс. руб. всего:	67 181	158 105	174 817
в том числе:			
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	10 748	4 076	6 272
• задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.	48 037	147 446	161 766
• по налогам и сборам, тыс. руб.	0	0	0
• по соц.страхованию, тыс. руб.	0	0	0
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	34	28	43
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс. руб.	0	0	12
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	8 362	6 555	6 724

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	63 464	-	-	-	-	-	63 464	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	63 464	-	-	-	-	-	63 464	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	63 464	-	-	-	-	-	63 464	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого											

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, тыс. руб., всего		24 562	35 306	28 128
в том числе:				
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.		2 017	8 600	22 366
• перед заказчиками, тыс. руб.		0	0	194
• по налогам и сборам, тыс. руб.		14 370	4 519	5 500
• по соц.страхованию, тыс. руб.		2 031	2 219	0
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.		0	0	6
• расчеты с персоналом по оплате труда/прочим операциям, тыс. руб.		63	72	62
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.		6 081	19 896	0

9. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 541	10 983	(10 697)	(159)	6 668
	За 2024 г.	5 371	11 273	(9 488)	(615)	6 541
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 613	11 911	(10 697)	(159)	6 668
	За 2024 г.	5 371	10 345	(9 488)	(615)	5 613
Резервы предстоящих расходов	За 2025 г.	928	(928)	-	-	-
	За 2024 г.	-	928	-	-	928

10. Отчет о финансовых результатах

10.1 Выручка (доходы) от реализации

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка по основной деятельности получена от реализации услуг бухгалтерского и налогового учета (консультационных, казначейских, финансово-аналитических и др.) двум покупателям: АО «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.» и АО «ПРО.МЕД.ЦС», а также аренда транспортных средств АО «ПРО.МЕД.ЦС» и АО «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ.» 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

Наименование, тыс. руб.	Год	
	2025	2024
Услуги бухгалтерского и налогового учета (консультационные, казначейские, финансово-аналитические и др.)	272 407	199 330
Сдача в аренду ТС	81 210	72 709
Итоговая выручка (без НДС)	353 617	272 039

Прочие доходы Общества в 2025 году составили 15 749 тыс. руб., в том числе проценты банка к получению 6 035 тыс. руб. Прочие доходы и расходы, а также результаты от продажи основных средств и материального имущества показаны свернуто. Расшифровка остальных прочих доходов представлена в таблице ниже:

Таблица

Наименование	Год	
	2025	2024
Сумма прочих доходов (Ф.2/2340), тыс. руб.	9 714	6 885
в т.ч.		
- курсовые разницы	0	1 175
- доходы от продажи ОС	8 616	4 755
- прочие доходы	1 098	955

10.2 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».

Начисленные проценты по обязательству по аренде отражены по статье 2330 Отчета о финансовых результатах

Расходы Общества, тыс. руб.	Год	
	2025	2024
Себестоимость	217 729	173 246
• Услуги бухгалтерского и налогового учета (консультационные, казначейские, финансово-аналитические и др.)	210 008	172 113
• Прочее	7 721	1 133
Расходы, связанные с реализацией, всего	217 729	173 246
в том числе:		
• материальные затраты	7 707	5 359
• затраты на оплату труда	112 409	93 366
• социальные отчисления	30 000	24 708
• амортизация	46 431	38 393
• прочие затраты	21 182	11 420
прочие расходы, всего	6 202	21 300
в том числе:		
• документально неподтвержденные расходы	0	8
• материальная помощь	1 981	1 856
• продажа иностранной валюты	0	116
• расходы на проведение мероприятий	0	45
• прочие офисные расходы	1 391	1 021
• расходы на услуги банка	270	257
• продажа материального имущества	64	0
• прочие расходы, не учитываемые при н/о прибыли	1 510	7 506
• прочие	986	10 491

10.3 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 44 366 тыс. руб. (Ф.2/2500).

Подробнее:

Таблица

Наименование, тыс. руб.	Год	
	2025	2024
Прибыль до налогообложения по БУ, тыс.руб.	61 170	13 689
Прибыль до налогообложения по НУ, тыс.руб.	26 405	25 918
Налог на прибыль, тыс.руб.	(16 804)	(11 882)
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	(6 601)	(5 184)
Отложенный налог на прибыль, тыс.руб.	(10 203)	(6 698)
Прочее, тыс.руб.	0	0
Чистая прибыль, тыс.руб.	44 366	1 807

10.4 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 2025 году:

Таблица

Наименование, тыс.руб.	Год	
	2025	2024
Прибыль до налогообложения	61 170	13 689
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль)	15 292	2 738
Текущий налог на прибыль	6 601	5 184
Постоянные налоговые обязательства	1 511	4 120
Изменение отложенного налогового актива «временные разницы ОНА»	(5 214)	20 669
В том числе в связи с изменением ставки	0	4 077
Изменение отложенного налогового обязательства ««временные разницы ОНО»	(4 988)	(27 367)
В том числе в связи с изменением ставки	0	(9 493)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовый метод).

11. 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 2025 году Общество отражало 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 статье «в связи с оплатой труда».

12. 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 2025 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.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

тыс. руб., с учетом НДС

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Вид операции со связанной стороной	Дебиторская (Кредиторская) задолженность			Реализация (Приобретение) продукции, товаров, работ и услуг		Денежные потоки: поступления за проданные товары/ оказанные услуги (платежи за приобретенные товары/ оказанные услуги)	
				На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Участники Общества										
1	Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС» (доля 99%)	115193, Москва, 7-я Кожуховская ул., д. 15, стр. 1, пом. 4, эт. 4	Услуги по субаренде помещений	(6 076)	(16 972)	(21 107)	(23 948)	(22 592)	(34 844)	(26 727)
			Покупка техники/бензин			(2)			-	(2)
			Оказание комплекса услуг по ведению учета, подготовке отчетности и прочее	36 450	139 100	98 800	284 893	209 200	387 543	168 900
			Услуги по аренде транспортных средств	8 171	5 562	61 062	95 509	86 486	92 900	141 986
			Продажа техники/промо/бензин/ОС	447	-	151	447	2	-	153
			Перевод долга по договору страхования гражданской ответственности («ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»)	-	-	-	(89)	210	(89)	210
			Перевод долга по оплате приобретенных у третьей сторон лицензий	-	(6 990)	-	(2 835)	(6 990)	(9 825)	-
2	Шатькова Маргарита Сергеевна (доля 1%)	Российская Федерация	Продажа техники	-	-		-	4	-	4
Компании, принадлежащие к той же Группе лиц, что и Общество										
3	Акционерное общество «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ»	109089, г. Москва, ул. Угрешская, д. 2, стр. 99, эт. 1, пом. 17	Покупка техники	-	-	-	-	(15)	-	(15)
			Оказание комплекса услуг по ведению учета, подготовке отчетности и прочее	3 500	2 631	2 105	41 995	29 997	41 126	29 471
4	Компания «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»	Телчска 377/1, Михле, 140 00 Прага 4, Чешская Республика	Услуги по аренде транспортных средств	206	64	193	1 943	765	1 801	894
			Страхование гражданской ответственности	-	-	-	-	(210)	-	(210)
Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом акционерного общества										
5	Новиков Роман Владимирович (Директор)	Российская Федерация		-	-	-	-	-	-	-

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 53 102 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 Praha a.s.". Согласно информации, полученной от АО "PRO.MED.CS Praha a.s.", контролирующим собственником является CALIDORA Holding SE.

Конечными контролирующими бенефициарами CALIDORA Holding SE являются физические лица. Организация не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, так как это может привести к введению мер ограничительного характера иностранными государствами в отношении бенефициарных владельцев и других, связанных с организацией сторон.

1% уставного капитала владеет Шатькова Маргарита Сергеевна.

15. Прочее

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

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.

Директор



Р.В. Новиков

27 февраля 2026 г.