

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 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 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	1 000	1

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 232 человека (31 декабря 2024 г. – 221 человек).

Обособленные подразделения Общества:

Склад организации оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения по адресу 143581, Московская область, г. Истра, д. Лешково, д. 248,4 (снят с учета 14.08.2025).

Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург по адресу 197022, Санкт-Петербург муниципальный округ Аптекарский остров, ул. Профессора Попова, д.23, литера В, офис 317, ком. 206–209.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

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, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Актив признается нематериальным активом, если его первоначальная стоимость составляет более 100 тыс. 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. 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 31.12.2025 сумма резерва под обесценение материальных ценностей составила 0,68 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 запасы составили 1 422 644 тыс. руб.

2.7 Финансовые вложения

Сумма финансовых вложений по строке 1170 на 31.12.2025 составила 117 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.

Таблица

Наименование	2025	2024	2023
Дебиторская задолженность, тыс. руб. всего:	2 620 601	2 248 312	2 214 458
в том числе:			
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	133 368	64 141	47 095
• перед покупателями, тыс. руб.	2 385 919	2 058 381	1 661 559
• по налогам, сборам, тыс. руб.	0	28 796	0
• по ЕНС, тыс. руб.	0	19 577	125 426
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	0	582	783
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс. руб.	145	127	162
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	101 169	76 708	379 433

Таблица

Кредиторская задолженность, тыс. руб., всего	2 132 500	3 384 751	3 012 380
в том числе:			
• перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	1 626 710	3 355 175	3 009 113
• перед заказчиками, тыс. руб.	0	0	0
• по налогам, сборам и взносам, тыс. руб.	58 877	28 109	0
• расчеты с подотчетными лицами, тыс. руб.	290	936	410
• расчеты с персоналом по оплате труда, тыс.руб.	5 950	0	0
• расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, тыс. руб.	440 673	530	2 857

2.9 Оценочные обязательства, резервы

За отчетный период в бухгалтерском учете создавались резервы на оплату предстоящих отпусков, резервы предстоящих расходов (в том числе, резерв на оплату лицензионного платежа за использование права на производство и продажу лекарственных препаратов на сумму 8 514 тыс. руб), а также резервы по сомнительным долгам.

Таблица

Наименование	Год	
	2025	2024
Резервы на оплату отпусков, тыс. руб.	35 513	30 625
Резервы предстоящих расходов, тыс. руб.	15 832	11 617
Резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.	45 203	45 203

Расшифровка резервов по сомнительным долгам в 2025 году:

	31.12.2024	Обороты за период: начислено / списано резерва	31.12.2025
Контрагент			
ПЧРБ БАНК ООО, тыс. руб. (признан банкротом в 2016 г.)	45 203	-	45 203
Итого резервы по сомнительным долгам, тыс. руб.:			45 203

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		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	24 422	(2 953)	1 415	-	(3 767)	-	-	-	-	25 838	(6 721)
	3а 2024 г.	11 610	-	12 813	-	(2 953)	-	-	-	-	24 422	(2 953)
	3а 2025 г.	22 362	(2 739)	187	-	(3 326)	-	-	-	-	22 549	(6 065)
	3а 2024 г.	11 610	-	10 753	-	(2 739)	-	-	-	-	22 362	(2 739)
	3а 2025 г.	10 564	(1 585)	187	-	(2 141)	-	-	-	-	10 752	(3 726)
из них исключительные с права	3а 2024 г.	-	-	10 564	-	(1 585)	-	-	-	-	10 564	(1 585)
	3а 2025 г.	2 060	(214)	1 228	-	(441)	-	-	-	-	3 288	(655)
	3а 2024 г.	-	-	2 060	-	(214)	-	-	-	-	2 060	(214)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря			
	2025 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	18 467	21 469	11 610	-
в том числе:				
Лицензии и разрешения	16 484	19 623	11 610	-
Другие НМА	1 983	1 846	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	651	-	-	-
в том числе:				
Другие НМА	651	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 780	-	(365)	(1 415)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 813	-	-	(12 813)	-	-	-
в том числе:										
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	532	-	(185)	(347)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 753	-	-	(10 753)	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	1 248	-	(180)	(1 068)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 060	-	-	(2 060)	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

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	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	123 221	(52 452)	11 564	-	-	(21 316)	-	-	-	-	134 786	(73 768)
	За 2024 г.	123 516	(32 626)	207	(501)	279	(20 105)	-	-	-	-	123 221	(52 452)
Сооружения	За 2025 г.	73 777	(30 025)	-	-	-	(11 651)	-	-	-	-	73 777	(41 676)
	За 2024 г.	73 777	(18 374)	-	-	-	(11 651)	-	-	-	-	73 777	(30 025)
Офисное оборудование	За 2025 г.	492	(76)	938	-	-	(150)	-	-	-	-	1 430	(226)
	За 2024 г.	285	(17)	207	-	-	(59)	-	-	-	-	492	(76)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 459	(1 204)	-	-	-	(347)	-	-	-	-	3 459	(1 551)
	За 2024 г.	3 960	(1 090)	-	(501)	279	(392)	-	-	-	-	3 459	(1 204)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	36 015	(17 072)	10 627	-	-	(7 783)	-	-	-	-	46 641	(24 855)
	За 2024 г.	36 015	(10 703)	-	-	-	(6 370)	-	-	-	-	36 015	(17 072)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	9 478	(4 075)	-	-	-	(1 385)	-	-	-	-	9 478	(5 459)
	За 2024 г.	9 478	(2 441)	-	-	-	(1 634)	-	-	-	-	9 478	(4 075)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза ция	обесе нение	переоценка		фактическая (пересчитан ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (пересчитанная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами – всего	За 2025 г.	277 434	(116 087)	816	(943)	943	(44 834)	-	-	-	277 307	(159 979)
	За 2024 г.	252 859	(75 858)	24 575	-	-	(40 230)	-	-	-	277 434	(116 087)
в том числе: Здания	За 2025 г.	277 434	(116 087)	816	(943)	943	(44 834)	-	-	-	277 307	(159 979)
	За 2024 г.	252 859	(75 858)	24 575	-	-	(40 230)	-	-	-	277 434	(116 087)

В составе ППА учтены объекты:

Адрес	Этаж	Помещение	Площадь	Договор. №, дата	Величина арендных платежей, тыс. руб.
125315, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 72, корп. 2	3	1,2	1 545,73	Договор № ABC/2021/11/Д аренды нежилого помещения от 26.08.2021	101 332
115193, г. Москва, ул. 7-я Кожуховская, д. 15, стр.	4	4, 4а, 4б	11,3	№16-ЦС от 25.07.2024; №22-ЦС от 25.06.2025	218
197022, Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, лит.В	3	Комнаты 206-209 помещение 3Н (офис №317)	45,6	№33/2024 от 01.03.2024; №25/2025 от 01.02.2025	903

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

По договорам №25/2025 от 01.02.2025, №22-ЦС от 25.06.2025 и по ДС от 08.12.2025 к договору №25/2025 от 01.02.2025, принятым к учету в качестве ППА, применялись ставки 24%, 23% и 19% соответственно.

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

21

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	178 346	232 116	267 891
в том числе:			
Здания			
Сооружения	117 328	161 347	177 001
Офисное оборудование	32 101	43 752	55 403
Транспортные средства	1 204	416	268
Промышленный и хозяйственный инвентарь	1 908	2 255	2 870
	21 786	18 942	25 312
Другие виды основных средств	4 019	5 404	7 037

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	За 2025 г.	10 627	-	1 734	-	-	(12 381)	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 408	-	-	(24 782)	10 627	-
в том числе:	За 2025 г.	10 627	-	-	-	-	(10 627)	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 627	-	-	-	10 627	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	938	-	-	(938)	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	816	-	-	(816)	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 575	-	-	(24 575)	-	-
Оргтехника	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		накопленная корректировка	поступило	списано		переклассифицировано
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	117	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	167 999	-	-	-	(167 882)	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	167 882	-	-	-	(167 882)	-	-
Паи	За 2025 г.	117	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	117	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	58 135	-	-	-	(58 135)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	58 135	-	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	За 2025 г.	58 135	-	-	-	(58 135)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	58 135	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 252	-	-	-	(58 135)	-	-
	За 2024 г.	167 999	-	-	58 135	(167 882)	-	-
в том числе:								
Предоставленные займы	За 2025 г.	58 135	-	-	-	(58 135)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	58 135	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 252	-	-	-	(58 135)	-	-
	За 2024 г.	167 999	-	-	58 135	(167 882)	-	-

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		затраты	резерв под обесценение	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	За 2025 г.	1 967 796	(3)	9 389 186	(3)	(9 934 338)	-	X	(1)
	За 2024 г.	1 122 009	(3)	10 463 828	(3)	(9 618 041)	-	X	(3)
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 846 242	(3)	6 460 455	(3)	(70 781)	-	(6 955 760)	(1)
	За 2024 г.	1 010 083	(3)	7 772 121	(3)	(72 937)	-	(6 863 026)	(3)
Готовая продукция	За 2025 г.	18 351	-	-	-	(8 532 302)	-	8 538 339	-
	За 2024 г.	12 145	-	-	-	(8 136 335)	-	8 142 541	-
Товары	За 2025 г.	103 203	-	1 345 923	-	(1 331 254)	-	229	-
	За 2024 г.	99 782	-	1 412 191	-	(1 408 769)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 582 808	-	-	-	(1 582 808)	-
	За 2024 г.	-	-	1 279 516	-	-	-	(1 279 516)	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 242	90 850	(84 335)	(1 238)	47 519
	За 2024 г.	24 423	83 473	(59 225)	(6 428)	42 242
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	30 626	60 180	(54 054)	(1 238)	35 514
	За 2024 г.	20 694	58 315	(41 955)	(6 428)	30 626
Прочие резервы предстоящих расходов	За 2025 г.	11 617	30 669	(30 281)	-	12 005
	За 2024 г.	3 729	25 158	(17 270)	-	11 617

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 323 106	7 715 716
Затраты на оплату труда	685 959	610 592
Отчисления на социальные нужды	196 876	170 391
Амортизация	69 917	63 288
Прочие затраты	1 541 853	744 513
Итого по элементам	10 817 711	9 305
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(20 529)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 797 182	9 304 500

11. Отчет о финансовых результатах

11.1 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	
	2025	2024
Выручка, тыс. руб.	12 066 303	10 280 222

Прочие доходы Общества в 2025 году составили 378 342 тыс. руб., в том числе проценты к получению 5 143 тыс. руб. Расшифровка остальных прочих доходов представлена в таблице ниже.:

Наименование	Год	
	2025	2024
Сумма прочих доходов (Ф.2/2340), тыс. руб.	373 200	38 776
в т.ч.		
- курсовые разницы	362 375	0
- доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг	775	23 035
- прочие доходы	10 050	15 741

11.2 Расходы Общества

Таблица

Расходы Общества, тыс. руб.	Год	
	2025	2024
Коммерческие расходы, всего	1 477 028	1 162 108
в том числе:		
• материальные затраты	33 837	30 245
• з/плата и социальные отчисления	755 319	653 884
• амортизация	30 915	30 069
• прочие затраты	656 957	447 910
Управленческие расходы, всего	486 266	459 346
в том числе:		
• материальные затраты	2 490	2 425
• з/плата и социальные отчисления	127 516	121 010
• амортизация	39 002	33 219
• прочие затраты	317 258	302 692
Прочие расходы, всего	449 451	388 274
в том числе:		
• услуги банка	21 605	14 351
• расходы, не занижающие налоговую прибыль	44 026	25 655
• прочие расходы	383 820	348 268

11.3 Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 862 849 тыс. руб. (Ф.2/2500). Подробнее:

Наименование	Год	
	2025	2024
Прибыль до налогообложения по БУ, тыс. руб.	1 178 400	611 418
Прибыль до налогообложения по НУ, тыс. руб.	1 199 728	837 680
Налог на прибыль, тыс. руб.	(299 932)	(167 404)
Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.	(15 618)	45 869
Чистая прибыль, тыс. руб.	862 849	489 883

11.4 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 2025 году:

Наименование, тыс. руб.	2025	2024
Прибыль до налогообложения	1 178 400	611 418
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль)	294 600	122 284
Текущий налог на прибыль	(299 932)	(167 404)
Изменение отложенного налогового актива «временные разницы ОНА»	(72 404)	74 976
В том числе в связи с изменением ставки	0	29 764
Изменение отложенного налогового обязательства «временные разницы ОНО»	(56 786)	(18 874)
В том числе в связи с изменением ставки	0	(20 810)

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

12. 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 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 «в связи с оплатой труда работников»

13. 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.» 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.

14. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

15. 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:

№	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/ предоставленные бонусы (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	Компания «ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.» (доля 100%)	Телска 377/1, Михле, 140 00 Прага 4, Чешская Республика	Приобретение лекарственных препаратов/субстанций/материалов	(1 480 301)	(3 042 584)	(2 722 800)	(7 756 589)	(9 679 293)	(9 318 872)	(9 359 509)
			Страхование гражданской ответственности					(974)		(974)
Компании, принадлежащие к той же Группе лиц, что и Общество										
2	Акционерное общество «ПРОМ.МЕДИК.РУСЬ»	109089, г. Москва, ул. Угрешская, д. 2, стр. 99, эт. 1, пом. 17	Услуги по аренде транспортных средств		(35)	(106)	(315)	(423)	(350)	(494)
			Покупка лекарственных препаратов	(30)	(81)	(799)	(30)	(81)	(81)	(799)
			Приобретение услуг складского хранения и обслуживания		(58)		(282)	(76)	(340)	(18)
			Перевод долга по договору страхования гражданской ответственности («ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»)					(43)		(43)
			Реализация лекарственных препаратов	2 421 109	2 039 292	1 796 724	13 246 344	11 278 568	12 864 527	11 036 000
			Оказание услуг складского хранения и обслуживания		146	142	994	1 703	1 140	1 699
			Оказание услуг по субаренде помещений	1 419	464	413	5 592	5 276	4 637	5 225
			Перевод долга по оплате за приобретенные у третьей стороны лицензии		397			397	397	

28

3	Акционерное общество «ПРО.МЕД.ЦС Маркетинг»	г. Москва, ул. Студенческий перулок, д. 3, эт. 1, пом. 7Г	Комплексе услуг по ведению учета, подготовки 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)
			Покупка техники/промо/бензин/ОС	(447)		(151)	(447)	(2)		(153)
			Перевод долга по договору страхования гражданской ответственности («ПРО.МЕД.ЦС Прага а.о.»)					(210)		(210)
			Перевод долга по оплате за приобретенные у третьей стороны лицензии		6 990			6 990	6 990	
			Оказание услуг по субаренде помещений	6 076	16 972	21 107	23 948	22 592	34 844	26 727
			Продажа техники			2				2
4	Товарищество с ограниченной ответственностью "PRO. MED. CS. "	050070, город Алматы, Наурызбайский район, улица Асанбая Аскарова, дом 21/1, н.п. 2А Республика Казахстан	Договор о предоставлении сублицензий (Spring)	(2 480)	(4 416)		(10 622)	(4 416)	(12 558)	
5	Товарищество с ограниченной ответственностью «PROM.MEDIC.KAZ»	050070, город Алматы, Наурызбайский район, Микрорайон Рахат, улица Асанбая Аскарова, дом 21/1, н.п. 1а, Республика Казахстан	Соглашение об уступке права требования (по научно-исследова- м работам)					21 667		21 667
Лично, являющееся единоличным исполнительным органом акционерного общества										
6	Мусналек Иржи	Чешская Республика		-	-	-	-	-	-	-

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 78 424 тыс. руб.

Страховые взносы, связанные с выплатами основному управленческому персоналу, составили 16 115 тыс. руб.

100 % уставного капитала АО «ПРО.МЕД.ЦС» владеет "PRO.MED.CS Praha a.s.". Согласно информации, полученной от "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.

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

16. Прочее

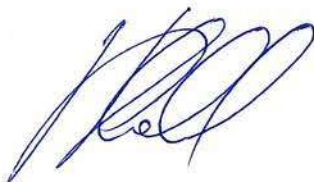
АО «ПРО.МЕД.ЦС» не планирует прекращать деятельность в течение года, следующего за отчетным.

Общество не является участником совместной деятельности и 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.

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

Директор



Иржи Мусиналек

23.03.2026 г.