

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАО «МЭНЧ-М» НА 31.12.2022г.

Полное наименование организации:

Закрытое акционерное общество «МЭНЧ-М»

Краткое наименование организации:

ЗАО «МЭНЧ-М»

Юридический адрес:

Россия, 117105, г.Москва, Нагорный проезд, д.12,корп.1

Почтовый адрес:

Россия, 117105, г.Москва, Нагорный проезд, д.12,корп.1, этаж 4

Банковские реквизиты:

Р/с 4070281060000153123 АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК",

г. Москва, БИК 044525700

к/с 30101810200000000700

Р/с 40702810502300005871 АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва, БИК 044525593

к/с 30101810200000000593

ИНН: 7710316675

КПП: 772601001

ОКПО: 51088284

ОГРН: 1027700244538

ОКВЭД: 46.46.1 - торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Лицензия: № Л042-00110-77/00160618, выдана 11.12.2014г. Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения на осуществление фармацевтической деятельности, лицензия выдана бессрочно

Кем и когда зарегистрировано: Московская регистрационная палата, 09.08.1999

Постановка на учет по месту нахождения: ИФНС №26 по г. Москве 22.04.2014

Телефон: (495) 980-08-96

Генеральный директор: Шалыгина Г.А.

Главный бухгалтер: Каширская Е.А.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является Генеральный директор: Шалыгина Г.А.

Конечными бенефициарами являются:

- Кузнецов И.Г.; Минин А.Н.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 000 руб.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402 – ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г. не возникло.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Кузнецов И.Г. ИНН 773603726909 – 50% акций
- Минин А.Н. ИНН 771501732579 – 50% акций

В 2022 году со связанными сторонами и осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых ЗАО «МЭНЧ-М» является поставщиком товара по договору с ЗАО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 001/15 от 13.01.2015г на сумму 368 504 280,13 руб.

В 2022 году со связанными сторонами и осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых ЗАО «МЭНЧ-М» является покупателем товаров по Договору №405/19 от 24.12.2018г. на сумму 54 506 839,88 руб.

В 2021 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых ЗАО «МЭНЧ-М» является поставщиком товара по Договору с ЗАО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 001/15 от 13.01.2015г на сумму 599 233 517,78 руб.

В 2021 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых ЗАО «МЭНЧ-М» является покупателем товара по договору с ЗАО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» №405/19 от 24.12.2018г. на сумму 46 932 973,64 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., составила 1 252 047,45 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г., составила 8 591 770 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., составила 384 718 909,19 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2021 г., составила 286 594 160,12 руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

За 2022 год:

- заработная плата – 18 297 443,55 руб.

- страховые взносы – 2 918 128,58 руб.

За 2021 год:

- заработная плата – 17 015 046,71 руб.

- страховые взносы – 2 722 358,41 руб.

Выручка (доходы) от реализации:

Доходы от реализации за 2022 год составили: 1 202 800 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации за 2021 год составили: 1 687 609 тыс. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж:

Себестоимость продаж за 2022 год составляет: 1 209 844 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год составляет: 1 718 659 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 50 606 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 16 270 тыс. руб.

Прочие доходы:

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 279 898 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Возврат комиссии за оформление БГ 111 тыс. руб

Излишки 1 064 тыс. руб

Курсовые разницы 9 243 тыс. руб

Проценты по депозитному счету 745 тыс. руб

Финансовая премия 268 735 тыс. руб

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 206 581 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

Корректировка реализации 13 178 тыс. руб

Курсовые разницы 891 тыс. руб

Прочие доходы 1 480 тыс. руб

Финансовая премия 191 015 тыс. руб

Прочие расходы:

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 90 480 тыс. руб и представлена следующими видами расходов:

Курсовые разницы 16 803 тыс. руб

Проценты к получению (к уплате) 3 856 тыс. руб



Расходы на услуги банков 7 247 тыс. руб

Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд 5 279 тыс. руб

Списана себестоимость товара подлежащего уничтожению 12 882 тыс руб

Финансовая премия 37 004 тыс. руб

Компенсация расходов за электроэнергию 702 тыс. руб

Прочие расходы 6 707 тыс. руб

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 40 280 тыс. руб и представлена следующими видами расходов:

Корректировка реализации 15 364 тыс. руб

Компенсация расходов за электроэнергию 580 тыс. руб

Финансовая премия 7 666 тыс. руб

Списана себестоимость товара подлежащего уничтожению 1 571 тыс. руб

Проценты к получению (к уплате) 1 610 тыс. руб

Курсовые разницы 955 тыс. руб

Пени по налогам и сборам 749 тыс. руб

Штрафы, пени, неустойки 371 тыс. руб

Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд 305 тыс. руб

Прочие расходы 11 109 тыс. руб

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

В составе заемных средств у Общества числятся займы в размере 160 000 000 руб. по договору временной финансовой помощи, срок возврата 2027г.

В 2021г. акционерам были начислены и выплачены дивиденды по итогу 9 мес. 2021г. в размере 12 000 000 рублей, удержан НДФЛ в размере 1 600 000 рублей.

В 2022г. акционерам были начислены и выплачены дивиденды по итогу 2021г. в размере 7 000 000 рублей, удержан НДФЛ в размере 910 000 руб. и по итогу 9 мес. 2022г. в размере 9 200 000руб удержан НДФЛ в размере 1 320 000 рублей .

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2023 – 48 человек.

# 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

| Положение учетной политики                  | Выбранный вариант  | Основание   |
|---|--|---|
| Организация ведения бухгалтерского учета    | <p>Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.</p> <p>Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хоз. операций несет руководитель организации.</p>  | п.1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"     |
| Учет внеоборотных активов                   | <p>Амортизация начисляется линейным способом, списание объектов ОС со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 40 000,00 рублей осуществляется полностью на всю их стоимость в момент ввода в эксплуатацию.</p> <p>Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся альтернативно, были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021</p> <p>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.</p> <p>Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".</p> <p>Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.</p> | ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» (п. 6 ФСБУ 6/2020) |
| Учет товаров, приобретенных для перепродажи | При отпуске товаров на реализацию их оценка производится по средней себестоимости за отчетный период. В расчет включают не только показатели   | п.8 ст.254 часть вторая НК РФ   |



|                                     |  |  |
|-------------------------------------|--|--|
|                                     | текущего периода, но и остаточную балансовую стоимость на начало отчетного периода   |  |
| <b>Учет материалов</b>              | Учитываются по фактической себестоимости их приобретения   | Приказ от 31 октября 2000 г. N 94н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению    |
| <b>Учет расходов на продажу</b>     | Списываются ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи».   | Приказ от 31 октября 2000 г. N 94н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению    |
| <b>Финансовые вложения</b>          | При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остаточные финансовые вложения являются долгосрочными.   | п. 41 ПБУ 19/02, утвержденный приказом Минфина России № 126н от 10.12.2002г.   |
| <b>Займы и кредиты</b>              | Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.  | п. 4 ПБУ 15/2008, утвержденный приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н  |
| <b>Расходы будущих периодов</b>     | Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, указанного в договоре или в течение пяти лет - если в договоре не указан срок   |  |
| <b>Учет программных обеспечений</b> | Расходы на ПО, которые не формируют нематериальный актив, учитываются как расходы будущих периодов и списываются в течение срока, указанного в неисключительном лицензионном договоре, если в договоре срок использования не установлен, то данный срок принимается равным пяти годам.   | Приказ Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.<br>ПБУ 14/2007, раздел VI «Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов» |
| <b>Резервы</b>                      | Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются, если обесценение (снижение стоимости запасов) приведет к возникновению убытков, превышающим 10% выручки нарастающим итогом с начала года, используя метод экспертной оценки. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков начисляется ежемесячно в течении года путем умножения затрат на оплату труда с учетом страховых взносов за этот месяц на ежемесячный процент отчисления в резерв, но не более предельной величины отчисления в резерв, рассчитанной в смете (расчете). | ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н  |

|  |   |                    |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------|---------|---------|------|---------|---------|---|
|  | Резерв по сомнительным долгам не создается.   |                    |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |
| Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | <p>Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету</p> <table border="1"> <tr> <td>Валюта</td><td>Курс на 31.12.2022</td><td>Курс на 31.12.2021</td></tr> <tr> <td>Доллар США</td><td>70.3375</td><td>74.2926</td></tr> <tr> <td>Евро</td><td>75.6553</td><td>84.0695</td></tr> </table> | Валюта             | Курс на 31.12.2022 | Курс на 31.12.2021 | Доллар США | 70.3375 | 74.2926 | Евро | 75.6553 | 84.0695 | (ПБУ 3/2006), утвержденный приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н. |
| Валюта   | Курс на 31.12.2022  | Курс на 31.12.2021 |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |
| Доллар США   | 70.3375   | 74.2926            |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |
| Евро   | 75.6553   | 84.0695            |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |
| Информация, связанная с использованием денежных средств                      | Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году не осуществлялось<br>2021 году – 159 000 000 руб.  |                    |                    |                    |            |         |         |      |         |         |   |

## 2. Учетная политика для целей налогового учета

| Положение учетной политики   | Выбранный вариант  | Основание                                |
|------------------------------|--|--|
| Организация налогового учета | Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского и налогового учета | ст. 313, 314<br>Налогового<br>кодекса РФ |



|  |   |   |
|--|---|---|
| <p><b>Налог на добавленную стоимость</b></p> | <p>Организация ведет раздельный учет "входного" НДС, так как осуществляет операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, посредством аналитического учета без введения дополнительных субсчетов. Однако все приобретаемые товары (работы, услуги) предназначены для обеспечения деятельности организации в целом, их нельзя однозначно отнести к какому-то определенному виду деятельности, по этому в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг)</p> <p>- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и материальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.</p> <p>Пропорция для распределения "входного" НДС по товарам (работам, услугам) рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, без учета НДС.</p> <p>ЗАО «Мэнч-М» не применяет положения настоящего пункта в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов по реализации товаров (работ, услуг) не подлежащих налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов за налоговый период. При этом все суммы "входного" НДС в этих налоговых периодах, подлежат вычету в общеустановленном порядке. (п.4 ст.170 НК РФ)</p> | <p>Глава 21<br/>Налогового<br/>кодекса РФ</p> |
| <p><b>Налог на прибыль организаций</b></p>   | <p>Учет доходов и расходов ведется по методу начисления</p> <p>Расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения прибыли учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.</p> <p>Стоимость приобретения купленных товаров для целей налогообложения прибыли определяется по стоимости каждой единицы товара.</p> <p>- купленная стоимость товара определяется исходя из цены, установленной договором купли-продажи (без учета расходов, связанных с их приобретением).</p> <p>Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.</p> <p>Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно с доплатой за квартал.</p>  | <p>Глава 25<br/>Налогового<br/>кодекса РФ</p> |

### 3. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:



| № строки<br>бухгалтерского<br>о баланса | Наименование показателя                                      | Отражено в<br>отчетности за 2022<br>год<br>на 31.12.2021 года | Было<br>отражено в<br>отчетности за 2021<br>год<br>на 31.12.2021 года | Сумма<br>корректировки<br>по состоянию на<br>31.12.2021 года |
|---|--|---|---|--|
| 1150                                    | Основные средства  | 4275  | 4480  | 205  |
| 1170                                    | Финансовые вложения  | 0   | 0   | 0  |
| 1210                                    | Запасы   | 208450  | 208450  | 0  |
| 1220                                    | Налог на добавленную стоимость<br>по приобретенным ценностям | 29585   | 29585   | 0  |
| 1230                                    | Дебиторская задолженность                                    | 366836  | 366836  | 0  |
| 1260                                    | Прочие оборотные активы                                      | 1226  | 1226  | 0  |
| 1600                                    | Баланс   | 957264  | 957468  | 204  |
| 1350                                    | Добавочный капитал   | 0   | 0   | 0  |
| 1370                                    | Нераспределенная прибыль                                     | 142661  | 142824  | 164  |
| 1520                                    | Кредиторская задолженность                                   | 654235  | 654235  | 0  |
| 1550                                    | Прочие обязательства   | 0   | 0   | 0  |
| 1700                                    | Баланс   | 957265  | 957468  | 204  |

#### 4. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

#### 5. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Длительная до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества

## **6. Непрерывность Деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации

## **7. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **Правовые риски**

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в РФ, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью труднодоступностью, оцениваются как несущественные.



## Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные

Генеральный директор

ЗАО «МЭНЧ-М»



Г.А.Шалыгина