

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024г.**

Полное наименование организации:

Акционерное общество «МЭНЧ-М»

Краткое наименование организации:

АО «МЭНЧ-М»»

Юридический адрес:

Россия,

115563, г. Москва, Каширское шоссе, д.61, корп.4 стр.1

Почтовый адрес:

Россия,

115563, г. Москва, Каширское шоссе, д.61, корп.4 стр.1

Банковские реквизиты:

р/с 40702810600000153123 АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»

г. Москва, БИК 044525700

к/с 30101810200000000700

ИНН: 7710316675

КПП: 772401001

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 №24 по г. Москве 25.10.2023

Телефон: (495) 640-43-43

Генеральный директор: Глазков И.В.

Главный бухгалтер: Каширская Е.А.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор Глазков И.В.

Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров Общества.

Конечными бенефициарами являются:

- Кузнецов И.Г.; Минин А.Н.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 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 2024 г. не возникало.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Кузнецов И.Г. ИНН 773603726909 – 50% акций.

- Минин А.Н. ИНН 771501732579 – 50% акций.

Базовая прибыль за 1 акцию – 15 804,29 руб.

В 2024 году Обществом был взят кредит на сумму 63 092 274 руб.

В 2024 году Обществом были выплачены проценты за пользование кредитом в сумме 7 659 589,82 руб.

В составе заемных средств у Общества числятся займы в размере 120 000 000 руб. по договору временной финансовой помощи, срок возврата 2027 г.

В 2024 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых АО «МЭНЧ-М» является поставщиком товара по договору с АО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 001/15 от 13.01.2015 на сумму 492 413 006,17 руб.

В 2024 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых АО «МЭНЧ-М» является покупателем товара по договору с АО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 117/22 от 10.12.2021г. на сумму 62 942 432,32 руб.

В 2023 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых АО «МЭНЧ-М» является поставщиком товара по договору с АО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 001/15 от 13.01.2015 на сумму 505 131 303,10 руб.

В 2023 году со связанными сторонами осуществлялись следующие хозяйственные операции, в которых АО «МЭНЧ-М» является покупателем товара по договору с АО «Фирма ЕВРОСЕРВИС» № 117/22 от 10.12.2021г. на сумму 52 538 405,75 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2024г., составила 1 268 921,02 руб.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г., составила 37 330 852,65 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2024г., составила 210 187 840,83 руб.

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2023г., составила 193 478 990,68 руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

За 2024 год:

- заработная плата – 28 352 799,10
- страховые взносы – 4 642 306,74

За 2023 год:

- заработная плата – 23 260 799,91 руб.
- страховые взносы – 3 695 396,15 руб.

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

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.24г – 51 человека

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

| Положение учетной политики | Выбранный вариант | Основание |
|--|---|--|
| Организация ведения бухгалтерского учета | Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хоз. операций несет руководитель организации. | п.1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" |
| Учет внеоборотных активов | Амортизация начисляется линейным способом, списание объектов ОС со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 100 000,00 рублей осуществляется полностью на всю их стоимость в момент ввода в эксплуатацию. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся альтернативно, были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021г. 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. 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. Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года. | 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 текущего периода, но и остаточную балансовую стоимость на начало отчетного периода. списание производится по методу ФИФО. | П.8 ст.254 часть вторая НК РФ |
| Учет материалов | 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. |
| Учет расходов на продажу | Расходы на продажу по основному виду деятельности учитываются на счете 44 согласно плана счетов и 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. |

| Финансовые вложения | 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. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. | п. 41 ПБУ 19/02, утвержденный приказом Минфина России № 126н от 10.12.2002г. | | | | | | | | | |
|--|---|--|--------------------|--------------------|------------|----------|---------|------|----------|---------|--|
| Займы и кредиты | 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 | | | | | | | | | |
| Расходы будущих периодов | Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, указанного в договоре или в течение пяти лет - если в договоре не указан срок. | | | | | | | | | | |
| Учет программных обеспечений | 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. ПБУ 14/2007, раздел VI «Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов» | | | | | | | | | |
| Резервы | 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). Общество не создавало резерва по сомнительным долгам в связи с отсутствием дебиторской задолженности признанной сомнительной. | ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н | | | | | | | | | |
| 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. Прибыли и убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, на отчетную дату, пересчитанные в рубли активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, относятся на финансовый результат и отражаются в отчете о прибылях и убытках организации.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Валюта</th><th>Курс на 31.12.2024</th><th>Курс на 31.12.2023</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Доллар США</td><td>101,6797</td><td>89,6883</td></tr> <tr> <td>Евро</td><td>106,1028</td><td>99,1919</td></tr> </tbody> </table> | Валюта | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2023 | Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | Евро | 106,1028 | 99,1919 | (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006г. 154н |
| Валюта | Курс на 31.12.2024 | Курс на 31.12.2023 | | | | | | | | | |
| Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | | | | | | | | | |
| Евро | 106,1028 | 99,1919 | | | | | | | | | |

| | | |
|---|---|--|
| Информация, связанная с использованием денежных средств | <p>Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) и представлена в бухгалтерском балансе Общества.</p> <p>Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.</p> <p>Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.</p> <p>Размещения денежных средств на депозитных счетах в 2024 году не осуществлялось.</p> | |
|---|---|--|

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 Налогового кодекса РФ |
| Налог на прибыль организаций | <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 покупных товаров для целей налогообложения прибыли определяется по стоимости каждой единицы товара.</p> <p>- покупная 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 нереализованных 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> | Глава 25 Налогового кодекса РФ |

3. Условные обязательства и активы

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

4. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. 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 влиять 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.

Становые 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 для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты и 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 оценивается как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать 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 так же участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

АО «МЭНЧ-М»



И.В. Глазков