

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС» за 2020 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС» (далее по тексту – Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Общая информация**

Организация: ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС»  
ИНН/КПП 7709482942/770901001

Вид деятельности: Оптовая торговля изделиями медицинского назначения ОКВЭД 46.46.2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Основной целью создания ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС» является осуществление оптовой продажи товаров медицинского назначения на территории Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 26.01.2016 года, по адресу: 105064, г.Москва, ул.Земляной вал, дом 9, офис 4014

Уставный капитал Общества составляет 3 732 170,00 руб. По состоянию на 31.12.2020 года Уставный капитал оплачен полностью и состоял из номинальных долей Участников Общества.

Единственным Участником Общества является Компания с ограниченной ответственностью «ВУ Янг Медикал Ко, Лтд» учрежденная и зарегистрированная на территории Республика Корея.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.  
Генеральный директор Общества – Михеева Елена Владимировна

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год - 5 человек (за 2019 год- 5 человек, за 2018 год- 5 человек).

### **2. Основные положения учетной политики**

#### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С», адаптированной с учетом специфики деятельности Общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Задолженность по расчетам с контрагентами, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г. Курс доллара США на эту дату составил 73,8758 руб. за 1 доллар США ( на 31 декабря 2019- 61,9057, на 31 декабря 2018 года- 69,4706).

## **2.2. Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно срокам полезного использования основных средств, определяемым в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства отражаются в Бухгалтерском балансе по стоимости затрат на их приобретение/ доведение до состояния пригодного к использованию за вычетом накопленной амортизации.

## **2.3 Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

В состав материально-производственных запасов Общества входят:

- канцелярские принадлежности, рекламные материалы, брошюры, каталоги;
- хозяйственный инвентарь;
- товары, не предназначенные для продажи, которые используются в процессе переговоров с потенциальными покупателями с целью демонстрации их потребительских свойств;
- иные активы стоимостью менее 40 000 руб.

Списание (отпуск) материалов осуществляется по способу ФИФО и производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

## **2.4 Учет товарных запасов**

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001

№ 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты до момента поступления товаров на склад ответственного хранения, арендуемый Обществом, аккумулируются по дебету счета 41 на подразделении «Товары в пути». На дату приемки товаров на склад в бухгалтерском учете товары перемещаются с кредита счета 41 «Товары в пути» в дебет счета 41 «Основной склад».

К фактическим затратам на приобретение товаров (в том числе импортных) относятся:

- стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора и уплаченной Поставщику;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортно-экспедиторское обслуживание;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- иные затраты, связанные с приобретением товаров.

Расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО) по каждому наименованию товара. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Инвентаризация товаров производится перед составлением годовой финансовой отчетности. Также по решению руководства возможно проведение внеплановой инвентаризации.

## **2.5 Учет доходов и расходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основной (торговой) деятельности Общества:

- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, т.е. Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 № 33н.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Для обобщения информации о краткосрочных займах (срок погашения которых согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) предназначен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», о долгосрочных займах (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев) - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Для целей бухгалтерского учета полученные по договору займа денежные средства не учитываются в составе доходов организации (п. 2 ПБУ 9/99). Основная сумма обязательства по займу отражается заемщиком как кредиторская задолженность (п. 2 ПБУ 15/2008).

Если заем выражен в иностранной валюте (у. е.), а получен в рублях, то сумма займа определяется исходя из фактически полученной суммы денежных средств. В дальнейшем средства в расчетах, в том числе по полученным займам, пересчитываются на отчетные даты и на момент погашения займа (п. п. 1, 4, 6, 7 ПБУ 3/2006). При пересчете суммы займа в рубли применяется курс иностранной валюты (у. е.) к рублю, указанный в договоре займа. В случае, когда в договоре такой курс не определен, то пересчет осуществляется по курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

## 2.8 Учет расходов по налогу на прибыль

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Суммы отложенного налогового актива и налогового обязательства показываются в бухгалтерском балансе развернуто.

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г, 2019г, 2018г отражены остатки по следующим товарно-материальным ценностям Общества:

Наименование показателя	31.12.2020 тыс. руб.	31.12.2019 тыс. руб.	31.12.2018 тыс. руб.
Товары для реализации	71 910	39 758	50 798
Материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 276	926	468
Итого :	<b>73 246</b>	<b>40 684</b>	<b>51 266</b>

### 3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020г, 2019г, 2018г отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества:

Наименование показателя	31.12.2020 тыс. руб.	31.12.2019 тыс. руб.	31.12.2018 тыс. руб.
Денежные средства на рублевом счете	3 600	4 843	3 216
Денежные средства на валютном счете	6	14	24
Денежные средства на специальном счете	35	43	8
Итого:	<b>3 642</b>	<b>4 900</b>	<b>3 248</b>

Вид расходов	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Курсовые разницы	19 848	3 648
Расходы на услуги банков	787	339
Списание образцов продукции	679	881
Отклонения курса продажи (покупки) ин.валюты от офиц.курса	903	822
Списание товарно-материальных ценностей на прочие расходы	805	795
Прочие расходы	582	547
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 604</b>	<b>7 032</b>

### 3.11. Расчеты по налогам и сборам

#### Налог на прибыль

Ниже представлены разницы между прибылью до налогообложения, сформированной в бухгалтерском учете, и прибылью в налоговом учете:

Наименование показателя	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	324 621	21 497
Условный расход по налогу на прибыль	6 924	4 301
Постоянные налоговый расход (доход):	313	246
<i>По расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	313	246
Изменение отложенных налоговых активов: в т.ч. из-за различия сумм в бухгалтерском и налоговом учете по статьям:	95	(564)
оценочные обязательства	95	94
погашение суммы убытка		(658)
Изменение отложенных налоговых обязательств в т.ч. из-за различия сумм в бухгалтерском и налоговом учете по статьям:	11	(25)
амортизация	11	(19)
Сертификация продукции		(5)
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(106)</b>	<b>(588)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>7 343</b>	<b>(3 957)</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>7 237</b>	<b>(4 547)</b>

Возникновение постоянных разниц связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, которые не носят производственный характер и не являются экономически обоснованными.

Возникновение вычитаемой временной разницы связано с признанием в бухгалтерском учете расходов на создание резерва по неиспользованным отпускам раньше, чем в налоговом учете.

Возникновение налогооблагаемой временной разницы связано с различиями в признании расходов на сертификацию продукции: в бухгалтерском учете расходы признаются равномерно в течение срока действия сертификата, в налоговом учете – единовременно на дату возникновения расхода. Также налогооблагаемая временная разница возникла в связи с тем, что

## Расшифровка доходов и расходов

### 3.7. Доходы и расходы по продаже товаров

Состав доходов и себестоимости Общества за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

Вид доходов и прямых расходов	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Доходы, полученные в рамках оптовой продажи товаров	164 684	61 594
Расходы по приобретению товаров для перепродажи (себестоимость проданных товаров)	(80 564)	(33 434)

### 3.8. Коммерческие расходы

Состав коммерческих расходов Общества за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

Вид расходов	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Расходы на оплату труда	20 303	14 959
Страховые взносы по оплате труда	4 532	3461
Аренда/обслуживание офиса	2 059	2 082
Расходы на бухгалтерские услуги/ аудит	2 447	1 148
Участие в конференциях	7 947	7 490
Расходы на хранение груза	2 322	2 213
Резерв по отпускам	773	798
Командировочные расходы	1 123	1 779
Амортизация ОС	120	48
Транспортные расходы	342	102
Представительские расходы	849	643
Расходы на юридические услуги	276	60
Расходы на рекламу	1 493	1 009
Прочие расходы	895	938
<b>ИТОГО:</b>	<b>45 480</b>	<b>36 730</b>

### 3.9. Прочие доходы

Состав прочих доходов Общества за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

Вид доходов	2020 тыс. руб.	2019 тыс. руб.
Курсовые разницы	19 371	8 153
Продажа (покупка) иностранной валюты	101	-
Прочие доходы	113	112
<b>ИТОГО:</b>	<b>19 585</b>	<b>8 265</b>

### 3.10. Прочие расходы

Состав прочих расходов Общества за 2020 и 2019 годы представлены ниже:

### **3.3. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020г, 2019г, 2018г представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2020 тыс. руб.	31.12.2019 тыс. руб.	31.12.2018 тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего:	5 091	2 965	4 543
в т.ч. расчеты с покупателями	5 14	2 106	2 683
расчеты по авансам выданным	3 733	591	453
расчеты с бюджетом		173	1 192
расчеты по социальному страхованию	28	27	28
расчеты по прочим операциям	816	68	187

По состоянию на 31.12.2020 дебиторская задолженность, признанная Обществом сомнительной, отсутствует, поэтому резервы по сомнительным долгам не признавались.

### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2020г, 2019г, 2018г представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2020 тыс. руб.	31.12.2019 тыс. руб.	31.12.2018 тыс. руб.
Кредиторская задолженность всего:	28 963	23 269	51 451
в т.ч. расчеты с поставщиками	27 362	22 298	50 963
расчеты по авансам полученным	1 473	894	488
Расчеты с бюджетом	103	66	-
расчеты по прочим операциям	61	11	-

### **3.4 Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2020 представлены в Бухгалтерском балансе в сумме 2 306 тыс. руб. (на 31.12.2019 в сумме 1 828 тыс. руб., на 31.12.2018 в сумме 1 359 тыс. руб) и представляют собой начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников.

### **3.6 Доходы и расходы**

В 2020 году Общество получило выручку от реализации товаров медицинского назначения, осуществляло расходы, связанные с их закупкой (себестоимость товаров) и производило расходы, связанные с текущей деятельностью.

Общество осуществляет продажу медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Согласно пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация таких товаров не подлежит обложению НДС.

в бухгалтерском учете объект стоимостью свыше 40,000 руб., но меньше 100,000 руб. признан в качестве основного средства и его стоимость погашается путем начисления амортизации; а в налоговом учете стоимость объекта списана на расходы единовременно.

### 3.12. Раскрытие информации о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2020 года связанными сторонами Общества являлись:

- Основное общество - Компания с ограниченной ответственностью «ВУ Янг Медикал Ко, Лтд», Корея, являющаяся единственным Участником Общества
- Ключевой управленческий персонал

В 2020 году Общество приобрело у Основного общества по Договору № 001 от 02.02.2016.... Товары для перепродажи на сумму 128 324 тыс. руб. ( в 2019 году на сумму 51 186 тыс. руб.; в 2018 году на сумму 38 883 тыс. руб.), произвело выплату Основному обществу за поставки товаров для перепродажи в размере 123 058 тыс. руб. ( в 2019 году -74 149 тыс. руб.; в 2018 году- 35 795 тыс. руб.), кредиторская задолженность по неоплаченным товарам по состоянию на 31.12.2020 года составила 27 347 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2019 года составила 22 081 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2018 года составила 50 734 тыс. руб. )

Ключевым управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2020 году Общество выплатило ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 5 067 тыс. руб. ( в 2019 году-4 282 тыс. руб.; ;в 2018 году 3 869 тыс. руб.). Начисленный налог на доходы физических лиц в 2020 году составил 762 тыс. руб. (в 2019 году -563 тыс. руб. ; в 2018 году- 506 тыс. руб.)

### РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### 3.8. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с марта 2014 года США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

На момент утверждения бухгалтерской отчетности пандемия COVID-19 не оказала влияния на деятельность Компании.

Тем не менее, наблюдается сокращение затрат на командировочные расходы в связи с ограничениями передвижения, направленными на сдерживание распространения COVID-19. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить

### 3.9. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, вступившее в силу с 1 января 2012 года, позволяет российским налоговым органам осуществлять корректировки налоговых баз и доначислять налог на прибыль по контролируемым сделкам (в частности, по сделкам с взаимозависимыми лицами и приравненным к ним сделкам) в случае, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной.

В 2016-2020 году Общество совершало сделки, признаваемые контролируемые в соответствии с ст. 105.14 НК РФ. Руководство считает, что цены в указанных сделках соответствовали рыночному уровню и соответствовали налоговому законодательству. В случае, если позиция налоговых органов будет отличаться от позиции Общества в отношении рыночности по контролируемым сделкам, эффект на настоящую консолидированную бухгалтерскую отчетность может быть значительным.

### 3.10. События после отчетной даты

На дату подготовки Пояснений к Годовому отчету за 2020 год информация о событиях после отчетной даты, подлежащая отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствует.

Генеральный директор  
ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС»

31 марта 2021 г.

М.П.



Михеева Е.В.