

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС» (далее по тексту – Общество) за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

1. Общая информация

Организация: Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС»

Краткое наименование - ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС»

ОРГН/ИНН/КПП 1167746091468/7709482942/770901001

Основной вид деятельности: Оптовая торговля изделиями медицинского назначения. ОКВЭД 46.46.2. Других основных видов деятельности нет.

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.

Юридический адрес: 105064, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, Нижний Сусальный пер., д. 5, стр. 5А

Фактический адрес: 105064, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Басманный, Нижний Сусальный пер., д. 5, стр. 5А.

Наименование налогового органа, в котором стоит на налоговом учете: Инспекция ФНС России № 9 по г. Москве.

Уставный капитал Общества составляет 3 732 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью и состоял из номинальной доли Участника 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 – Мелихова Людмила Анатольевна.

Высшим органом общества является общее собрание участников общества.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год - 10 человек, за 2024 год - 10 человек.

Система налогообложения: ОСНО.

Сайт, e-mail, телефон: <https://wooyoungmed.ru/>, info@wooyoungmed.ru, +7 (495) 909-24-61.

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

Количественным критерием существенности для целей отдельного раскрытия информации, и для целей определения порядка исправления ошибки в соответствии с ПБУ 22, если иное не следует из характера и содержания статьи (или рассматриваемой информации об объекте учета)

является величина 5 (пять) процентов от итогового показателя по разделу баланса (для баланса) или 5% от выручки для отчета о финансовых результатах (для данного отчета). Качественно существенной может быть информация, характеризующаяся любой суммой.

Общество реализует свое право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности если иное прямо не указано в учетной политике.

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.

2.2. Учет основных средств

Общество учитывает основные средства в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения. Переоценка основных средств не производится.

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), осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже лимита учитываются в текущих расходах.

Критерии существенности для признания части объекта основных средств и величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев):

- сумма затрат, на создание (приобретение) превышающих 100 000 руб.;
- обществу требуется контроль за наличием и движением соответствующего объекта (части объекта), для объектов стоимостью менее стоимостного лимита;
- срок полезного использования части отличается от объекта в целом более чем на 12 месяцев (и, одновременно, 20% СПИ).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода их эксплуатации.

Общество начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество во всех разрешенных ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" случаях не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. При лизинге общество учитывает ППА и ОА по номинальной стоимости.

Ликвидационная стоимость не устанавливалась в связи с тем, что Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования.

Общество проверяет элементы амортизации ОС на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых могут существенно измениться элементы амортизации

2.3 Учет НМА

Инвентарным объектом нематериальных активов (НМА) признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив, стоимостью более 100000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Ликвидационная стоимость объектов НМА считается равной нулю, если иное не указано

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов НМА с бухгалтерского учета.

Амортизация всех объектов НМА начисляется линейным способом.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета НМА, если иное не предусмотрено настоящим разделом

2.4 Учет Запасов

Учет запасов, в том числе, товаров для продажи, а также сырья, материалов (далее - материально-производственных запасов, МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Приобретаемые товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей все затраты на их приобретение, в том числе: покупную стоимость товаров по договору с поставщиком, наценки/надбавки, комиссионные вознаграждения к стоимости услуг, таможенные пошлины, расходы по страхованию, расходы на транспортировку, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, осуществляющим работы и услуги, связанные с приобретением товаров. Данные затраты учитываются в стоимости до момента доставки товаров на склад Общества.

Товары, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учету запасов в соответствии с условиями договора. Для целей формирования фактической себестоимости единицы товара при закупке нескольких единиц товара в рамках одной поставки, таможенные пошлины, фрахт, прочие расходы, связанные с приобретением товаров, распределяются пропорционально покупной стоимости товаров.

Общество не применяет п.13 ФСБУ 5.

Стоимость услуг сторонних организаций, связанных с хранением, переупаковкой, продвижением товаров на рынке и прочих, учитывается в составе косвенных расходов

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Учет приобретенных материально-производственных запасов (офисная бумага, оргтехнические принадлежности, канцтовары, подарки к праздникам сотрудникам и деловым партнерам, каталоги, брошюры и т.п., используемых для коммерческих и управленческих целей, осуществляется путем списания на затраты в полном объеме в момент их оприходования на основании документов, полученных от поставщиков без использования счета 10 «Материалы» в соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019.

Общество проводит обязательную инвентаризацию запасов перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно по состоянию на дату в период с 01 октября по 31 декабря.

2.5. Учет расчетов

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 соответствующего года.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении бухгалтерской отчетности:

	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
руб./долл. США	78.2667	101.6797	89.6883
руб./евро	92.0938	106.1028	99.1919

Краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в составе, соответственно, оборотных и внеоборотных активов и обязательств с раскрытием, при необходимости, в пояснениях.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

Не погашенная в срок дебиторская задолженность, а также задолженность, которая с большой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, в отчетности показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. При оценке резерва по крупным дебиторам (более 5% от дебиторской задолженности) при просрочке Общество исходит из индивидуальной платежеспособности контрагента. По остальным дебиторам при оценке возвратности долга Общество исходит из срока просрочки. При просрочке более двух лет и наличии процедур банкротства в отношении контрагента, при отсутствии индивидуальной оценки платежеспособности, создается резерв сомнительных долгов в размере 100%. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы, их восстановление – на прочие доходы.

В качестве выданных авансов, отражаются авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов. При наличии в составе авансов других видов выплат на суммы более 10% от статьи, различные виды авансов показываются отдельно.

Суммы на едином налоговом счете учитываются в составе дебиторской задолженности, отрицательное сальдо, задолженность по налогам – в составе кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом. В отчетности показывается сальдо задолженности. Суммы с ЕНС относятся в погашение задолженности по налогам на крайнюю дату срока оплаты налога по соответствующему налогу.

Оценочные обязательства

Под оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и сроком исполнения. Экономическим смыслом отражения оценочного обязательства в бухгалтерском учете является создание резерва под расходы, которые с высокой степенью вероятности произойдут в будущем. Оценочное обязательство на оплату неиспользованного отпуска возникает исходя из норм трудового законодательства. В бухгалтерском учете Общества отражаются обязательства, связанные с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Другие оценочные обязательства не учитываются.

Размер обязательства по выплате работнику (отпускных) определяется по существующему порядку расчета среднего заработка и количеству дней полагающегося отпуска, как произведение этих двух величин. На основе показателей учета кадров Общество располагает информацией о количестве дней оплачиваемых отпусков, не использованных каждым работником по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства на оплату отпусков в бухгалтерском учете на отчетную дату равна сумме задолженности Общества, если бы пришлось единовременно начислить и выплатить отпускные всем сотрудникам. При этом размер задолженности представляет собой сумму отпускных, увеличенную на обязательства Общества по страховым взносам. Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и относится к краткосрочным. Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.6 Учет доходов и расходов

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.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные (издержки обращения).

К прямым расходам по торговой деятельности Общества относятся стоимость товаров

К косвенным расходам Общества относятся все остальные расходы, связанные с деятельностью Общества.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется Обществом с использованием счета 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат, перечень которых устанавливается Обществом самостоятельно. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и представляют собой отрицательные курсовые разницы, расходы на услуги банков, а так же, другие прочие расходы.

2.7. Учет расходов будущих периодов

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, и не являющимися объектами учета НМА, предназначен счет 97 «Расходы будущих периодов».

К таким расходам могут быть отнесены:

- расходы на сертификацию продукции;
- стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности, в отношении которых у Общества не возникает контроля;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на 44 счет «Издержки обращения» в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом Генерального директора. Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, которые не относятся к НМА, списывается на расходы в течение одного года.

Отчет о движении денежных средств

Депозиты сроком до одного месяца учитываются как денежные эквиваленты.

Страховые взносы, начисленные в соответствии с требованиями НК РФ и прочие перечисления, связанные с заработной платой, включая НДФЛ, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

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. В обществе прямо учитывается условный расход (доход) по налогу на прибыль а так же, постоянный налоговый расход (доход) как следствие постоянных налоговых разниц, а так же, временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в отчетности развернуто.

3. Раскрытие показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г, 2023 г отражены остатки по следующим объектам основных средств Общества:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства (офисное оборудование)	207	87	109
Арендованное имущество (ППА по транспортным средствам в лизинге)	10 538	5 068	1 781
Итого:	10 745	5 146	1 890

Основное средство,	31.12.2024			За 2025 год		31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость	Увеличение стоимости и при поступлении	Начисление амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства (офисное оборудование)	152	65	87	146	25	298	91	207
Арендованное имущество (ППА по транспортным средствам в лизинге)	6 814	1 755	5 059	6 292	813	13 107	2 569	10 538
Итого	6 966	1 820	5 146	6 438	838	13 405	2 660	10 745

У Общества нет инвестиционной недвижимости, не используемых ОС, обременений в отношении ОС и ОС сданных в аренду. ОС не переоценивались.

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г, 2023 г отражены остатки по следующим товарно-материальным ценностям Общества:

Наименование показателя	31.12.2025	списано	затраты	31.12.2024
-------------------------	------------	---------	---------	------------

Товары для реализации	131 784	126 500	97 667	160 867
Итого :	131 784	126 500	97 667	160 867

Наименование показателя	31.12.2024	списано	затраты	31.12.2023
Товары для реализации	160 867	146 504	85 994	221 076
Итого :	160 867	146 504	85 994	221 076

Запасов, в отношении которых существуют ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге в 2025, 2024 годах нет.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г, 2023 г отражены остатки денежных средств на банковских счетах Общества:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на рублевом счете	11 382	2 044	6 672
Денежные средства на валютном счете	8 498	877	784
Денежные средства на специальном счете	84	165	186
Итого:	19 964	3 086	7 642

3.4. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г, 2023 г отражены остатки по следующим активам Общества:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Недостачи и потери от порчи ценностей	-		19 956
Расходы будущих периодов		159	160
Денежные документы	-	-	
Итого:	-	159	20 116

29.06.2022 г. Обществом было обнаружено несанкционированное списание денежных средств с расчетного счета, открытом в ПАО «Росбанк»: неустановленными лицами осуществлено перечисление денежных средств в счет оплаты за приобретённые товары на фиктивный счет поставщика товаров.

Руководством Общества было подано в правоохранительные органы заявление о возбуждении уголовного дела о хищении денежных средств компании в особо крупном размере, были привлечены сторонние специалисты для проведения технико- криминалистической экспертизы.

По результатам предварительного расследования правоохранительными органами было установлено проведение «фишинговой» атаки на расчетный счет компании, в результате которой денежные средства в сумме 376 739, 50 долларов США, что составило в эквиваленте 19 955 863, 60 руб. (девятнадцать миллионов девятьсот пятьдесят пять тысяч восемьсот пятьдесят три рубля,60 коп) по курсу на 29.06.2022 г. были списаны с расчетного счета, но не получены реальным поставщиком товара.

Данные суммы несанкционированного списания были учтены Обществом в 2023 году на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» до момента окончания расследования и вынесения решения правоохранительными органами по данному факту.

На 31.12.2024 года Общество приняло решение о формировании 100%-го резерва по данному активу, аналогично резерву по сомнительным долгам, поскольку есть высокий процент вероятности того, что виновные лица не будут установлены и денежные средства не будут возвращены на расчетные счета Общества.

Недостачи и потери в бухгалтерском балансе отражены с суммой сформированного резерва по сомнительным долгам (свернуто).

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024 г, 2023 г представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность всего:	28 123	37 631	23 646
в т.ч. расчеты с покупателями	5 618	18 183	4 106
расчеты с бюджетом	10 498	8 071	9 759
расчеты по авансам выданным	7 838	6 403	6 230
расчеты по прочим операциям	4 169	4 975	3 551

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность, признанная Обществом сомнительной, отсутствует, резервы по сомнительным долгам не признавались.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г, 2024г, 2023 г представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность всего:	67 231	96 032	164 804
в т.ч. расчеты с поставщиками	56 816	89 485	161 714
обязательство по аренде - расчеты по лизингу	8 655	4 560	1 669
расчеты по социальному страхованию	863	1 042	518
расчеты по авансам полученным	897	945	903

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. представлены в Бухгалтерском балансе в сумме 3 386 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. в сумме 3 100 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 3 033 тыс. руб.) и представляют собой начисленный резерв по неиспользованным отпускам сотрудников, включая начисления страховых взносов.

Изменение оценочных обязательств представлено ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	признанные суммы	списанные в счет задолженности	31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	3 100	1 341	1 055	3 386

3.8. Доходы и расходы

В 2025 году Общество получило выручку от реализации товаров медицинского назначения, осуществляло расходы, связанные с их закупкой (себестоимость товаров) и расходы, другие связанные с текущей деятельностью (коммерческие расходы).

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

3.8.1. Доходы и расходы по продаже товаров

Состав доходов и себестоимости Общества за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

Вид доходов и прямых расходов	2025	2024
Доходы, полученные в рамках оптовой продажи товаров	258 847	316 145
Расходы по приобретению товаров для перепродажи (себестоимость проданных товаров)	(123 995)	(145 096)

3.8.2. Коммерческие расходы

Состав коммерческих расходов Общества за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

Вид расходов	2025	2024
Расходы на оплату труда	23 172	22 345
Выплаты по ГПХ	18 452	12 106
Участие в конференциях	19 500	14 002
Расходы на рекламу и маркетинг	12 496	10 731
Страховые взносы по оплате труда	11 011	9 316
Аренда/обслуживание офиса	8 219	7 403
Командировочные расходы	6 119	8 881
Расходы на бухгалтерские услуги/ аудит	4 685	5 008
Прочие расходы	4 165	6 582
Расходы на хранение груза	3 258	4 138
Расходы на юридические услуги	2 662	840
Офисные расходы	2 347	2 542
Амортизация ОС	2 195	1 235
Сертификация продукции	2 131	2 800
Представительские расходы	1 852	2 867
Транспортные расходы	1 501	1 368
Резерв по отпускам	1 340	1 432
Услуги по составлению коммерческой политики		1 560
ИТОГО:	125 150	118 386

3.8.3 Прочие доходы

Состав прочих доходов Общества за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

Вид доходов	2025	2024
Курсовые разницы	18 319	0
Прочие доходы	58	993
Продажа (покупка) иностранной валюты		51
ИТОГО:	18 377	1 044

В вышеприведенной таблице сравнительные данные представлены в соответствии с правилами ФСБУ 4, действующими начиная с отчетности за 2025 год. В соответствии с ранее действующей учетной политикой, информация о прочих доходах была бы раскрыта следующим образом:

Вид доходов	2025	2024
Курсовые разницы*	26 261	23 643
Прочие доходы	757	993
Продажа (покупка) иностранной валюты		51
ИТОГО:	27 018	24 687

3.8.4. Прочие расходы

Состав прочих расходов Общества за 2025 и 2024 годы представлены ниже:

Вид расходов	2025	2024
Курсовые разницы		13 519
Прочие расходы	5 055	2 361
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 003	2 093
Безвозмездная передача товаров	2 625	1 253
Списание образцов продукции	1512	679
Расходы на услуги банков	861	1 054
Госпошлина	232	75
Резерв в отношении актива в виде недостач	-	19 956
ИТОГО:	13 288	40 990

В вышеприведенной таблице сравнительные данные представлены в соответствии с правилами ФСБУ 4, действующими начиная с отчетности за 2025 год. В соответствии с ранее действующей учетной политикой, информация о прочих расходах была бы раскрыта следующим образом:

Вид расходов	2025	2024
Курсовые разницы	7 941	37 162
Прочие расходы	5 755	2 361
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 003	2 093
Безвозмездная передача товаров	2 625	1 253
Списание образцов продукции	1512	679
Расходы на услуги банков	861	1 054
Госпошлина	232	75

Резерв в отношении актива в виде недостач	-	19 956
ИТОГО:	21 929	64 633

3.9. 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	2025	2024
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	14 791	12 717
Условный расход по налогу на прибыль	3 698	2 543
Постоянные налоговый расход (доход):	1 765	5 247
<i>По расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	1 765	5 247
Изменение отложенных налоговых активов:	(2 905)	3 099
<i>По основным средствам</i>	1 150	
<i>По курсовым разницам</i>		2 687
<i>Расходы будущих периодов</i>	(4 127)	399
<i>Оценочные обязательства</i>	71	13
Изменение отложенных налоговых обязательств:	38	195
<i>Курсовые разницы</i>	1 408	850
<i>Амортизация</i>	(1 307)	(656)
Отложенный налог на прибыль до пересчета по ставке НП 25% с 2025 года		3 294
Пересчет налога на прибыль (+5%)		556
Итого отложенные налоги	2 868	3 850
Текущий налог на прибыль	2 596	11 084
Итого налог на прибыль	5 463	7 234

Возникновение постоянных разниц связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, которые не могут быть признаны в составе расходов по нормам НК РФ.

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 и курсовых разниц.

3.10. Раскрытие информации о связанных сторонах

Общество, как лицо, реализующее право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность раскрывает в настоящем разделе наиболее важную информацию.

По состоянию на 31 декабря 2025 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 2025 году Общество приобрело у Основного общества по Договору № 001 от 02.02.2016 товары для перепродажи на сумму 94 577 тыс. руб. (в 2024 году на сумму 80 542 тыс. руб.; в 2023 году на сумму 208 202 тыс. руб.).

Произвело выплату Основному обществу за поставки товаров для перепродажи в размере 109 101 тыс. руб. (в 2024 году – 165 663 тыс. руб.; в 2023 году – 142 309 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по неоплаченным товарам по состоянию на 31.12.2025 года составила 55 769 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 года составила 89 323 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 года составила 161 483 тыс. руб.)

Условия осуществления (завершения) расчетов – в соответствии с законодательством, условиями договоров. Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям – краткосрочные, форма расчетов – денежная.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму (без учета НДФЛ) 4 185 тыс. руб. (в 2024 году – 3 427 тыс. руб.; в 2023 году 3 637 тыс. руб.). Начисленный налог на доходы физических лиц в 2025 году составил 723 тыс. руб. (в 2024 году – 533 тыс. руб.; в 2023 году - 563 тыс. руб.) В сумме с обязательными страховыми взносами сумма краткосрочных выплат основному управленческому персоналу составила в 2025 году 5 379 тыс. руб., в 2024 году – 4 918 тыс. руб. Других краткосрочных вознаграждений, а также долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет.

Конечное контролирующее лицо общества – единственный участник компании с ограниченной ответственностью «ВУ Янг Медикал Ко, Лтд», Корея, Ли Йонг Гью, гражданин республики Корея.

3.11. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.12. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению

российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Возможны дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Изменения в операционной среде, произошедшие после отчетной даты, описаны в Примечании «События после отчетной даты» к данной бухгалтерской отчетности».

3.13. 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 2016-2025 годах Общество совершало сделки, признаваемые контролируемыми 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 бухгалтерскую отчетность маловероятно, что может быть значительным.

3.14. События после отчетной даты

Руководство Общества ожидает получения решения от правоохранительных органов по вопросу расследования уголовного дела, возбужденного после отчетной даты (описание ситуации отражено в п. 3.4. настоящих пояснений) в течение 2025 года и предполагает, что в результате этого вероятно наступление факта признания необходимости списания суммы недостачи с баланса.

3.15 Прочие сведения

Сомнительных долгов нет, полученных и выданных гарантий нет, обременений нет, прекращаемой деятельности, условных фактов хозяйственной деятельности, условных активов и обязательств, государственной помощи, чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2025 и 2024 годах не было. Крупных сделок для согласования в 2025 и 2024 годах не было.

Генеральный директор
ООО «ВУ ЯНГ МЕДИКАЛ РУС»

марта 2026 г.

М.П.