

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

«27» марта 2026 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лабвижн» (ООО «Лабвижн»)

Адрес: 197046, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Посадский, пер Певческий, д. 12, литера А, помещ. 3-Н, часть помещения 10, офис 404

ИНН 7801344782/ КПП 781301001

ОГРН 1187847018545

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 30.01.2018 года.

Среднесписочная численность работников в Обществе за 2025 год составила 3 человека.

По состоянию на 31.12.2025:

- Конечный Бенефициар – Семенов Алексей Александрович.

В состав участников входят:

- Семенов Алексей Александрович – доля участия 100%;

Руководство деятельностью Общества:

с 12.07.2024 г. осуществляется генеральным директором Христиненко Олегом Ивановичем, основание: Решение единственного участника Общества № 1/24 от 04.07.2024 г.

Обособленные подразделения Общества:

№ п/п	Место нахождения/регистрации	Постановка на учет
1	Ленинградская обл., Всеволожский м.р-н, Кузьмоловское г.п., Заводская ул., зд. 3, к. 361А	02.06.2025
2	г.Санкт-Петербург, пр. Металлистов, д. 7, литера А, помещение №Б6, №Б9	06.10.2025

В обществе применяется общая система налогообложения.

Основным видом деятельности является по коду ОКВЭД-2 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

2. Элементы учетной политики

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

- Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

• Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

• Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

• При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

• Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

• Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

• Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

• Организация не проверяет ОС на обесценение.

• Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

• 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.

• По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

• Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

• Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

• Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

• Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

• Проверка НМА на обесценение не производится.

• Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

• Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

• Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5. Учет запасов

• Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР, понесенные в связи с приобретением

материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

- Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

- Сделки РЕПО отражаются организацией как займы денежными средствами под залог ценных бумаг (если цена по первой части РЕПО ниже, чем цена по второй части РЕПО) либо как займы ценными бумагами с предоставлением залога в виде денежных средств (если цена по первой части РЕПО выше, чем по второй части РЕПО) в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", с учетом норм ПБУ 19/02 и ПБУ 15/2008. (Основание: абз. 5 п. 6, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. В3.2.16 (а, б, с) Приложения В к МСФО (IFRS) 9)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

- Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

- Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9. Учет аренды

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. Учет расходов и доходов

- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" и счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

- В составе прямых расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
 - другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.
 - Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
 - В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:
 - расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
 - расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
 - амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
 - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
 - другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.
- 2.11. Бухгалтерская отчетность**
- Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в 2025 году составил 1 350 тыс. руб.:

3.2. Основные средства

• В составе статьи «Основные средства» строки 1150 бухгалтерского баланса представлены следующие показатели по состоянию на конец отчетного периода:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства, всего	26 005	613	-
в том числе:			
Основные средства, пригодные к использованию	22 758	-	-
Иные незавершенные капитальные вложения	3 247	613	-

3.3. Запасы

• В составе статьи «Запасы» строки 1210 бухгалтерского баланса представлены следующие виды запасов по состоянию на конец отчетного периода:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, всего	113 593	43 397	16 847
в том числе:			
Сырье и материалы	81 050	15 416	-
Готовая продукция	25 379	4 976	-
Товары	7 163	23 005	16 847
Незавершенное производство	1	-	-

3.4. Дебиторская задолженность

• В составе статьи «Дебиторская задолженность» строки 1230 бухгалтерского баланса представлены следующие показатели по состоянию на конец отчетного периода:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, всего	47 205	52 419	1 661
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	30 039	1 694	-

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 009	49 877	455
Расчеты по налогам и сборам	-	741	567
Сальдо по ЕНС	512	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	29	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	640	78	639

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует

3.5. Финансовые вложения

• В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 отражены открытые позиции по сделкам РЕПО, сформированные на основании договора на брокерское обслуживание. Сумма процентов по сделкам РЕПО, отраженных в составе прочих доходов, за 2025 год составила 716 тыс. руб., за 2024 год – 728 тыс. руб., за 2023 год – 10 тыс. руб.

3.6. Денежные средства

• В составе статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» строки 1250 бухгалтерского баланса представлены следующие денежные суммы по состоянию на конец отчетного периода:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	2 166	5 476	2 279
в том числе:			
Расчетные счета	1 714	406	1 875
Валютные счета	-	4 769	2
Прочие специальные счета	452	301	402

На отчетную дату неиспользованные кредитные линии отсутствуют.

На отчетную дату договоры овердрафта отсутствуют.

Неиспользованные поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют.

3.7. Уставный капитал Общества

• Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 (десять) тыс. руб., в том числе оплаченный - 10 (десять) тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

• В составе статьи «Кредиторская задолженность» строки 1520 бухгалтерского баланса представлены следующие показатели по состоянию на конец отчетного периода:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, всего	49 490	26 233	368
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 750	26 099	155
Расчеты по налогам и сборам	27 992	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	567	11	164
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	181	48	42
Расчеты с подотчетными лицами	-	75	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	7

3.9. Доходы

• Выручка, оплачиваемая не денежными средствами, отсутствует.

• Выручка по видам деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Выручка за 2025 год, тыс. руб.	Выручка за 2024 год, тыс. руб.
	Выручка, всего	609 845	56 901
	в том числе:		
1	Торговля оптовая	359 943	56 901

2	Производство медицинского оборудования	247 599	-
3	Услуги	2 303	-

3.10. Расходы

- Себестоимость по видам деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Себестоимость за 2025 год, тыс. руб.	Себестоимость за 2024 год, тыс. руб.
	Себестоимость, всего	347 711	47 381
1	в том числе: Торговля оптовая	260 716	47 381
2	Производство медицинского оборудования	84 922	-
3	Услуги	2 073	-

- Коммерческие расходы представляют собой:

№ п/п	Статья расходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
	Коммерческие расходы, всего	5 254	10 708
1	в том числе Аренда помещений	213	2 022
2	Расходы на оплату труда	1 161	2 385
3	Расходы на сертификацию, лицензирование, разрешительные документы	-	5 250
4	Амортизация ОС	512	-
5	Доставка товара покупателям	920	208
6	Расходы на рекламу	559	-
7	Расходы по обеспечению контрактов	162	28
8	Страхование груза, страхование имущества	249	23
9	Прочие затраты	1 478	792

- Управленческие расходы представляют собой:

№ п/п	Статья расходов	за 2025 год, тыс. руб.	за 2024 год, тыс. руб.
	Управленческие расходы, всего	39 354	-
1	в том числе Аренда помещения	2 270	-
2	Амортизация ОС	295	-
3	Амортизация НМА	4 458	-
4	Расходы на оплату труда	6 073	-
5	Расходы на сертификацию, лицензирование, разрешительные документы	23 833	-
6	Прочие затраты	2 425	-

3.11. Прочие доходы и расходы

№ п/п	Статья расходов / доходов, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
	Прочие доходы, в т.ч.	447	942
1	Курсовые разницы	447	942
	Прочие расходы, в т.ч.	9 669	4 553
2	Госпошлина	414	48

3	Расходы при конвертации валюты	4 844	2 269
4	Комиссии по банковским продуктам	4 340	2 210
9	Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	71	26

4. Иная информация

- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации
- Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор _____



Христиченко Олег Иванович



