

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ИНСУЛА»  
ЗА 2025 ГОД**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИНСУЛА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИНСУЛА»
2	Сокращенное наименование	ООО «ИНСУЛА»
3	Место нахождения	198216, г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, 139, литер А,
4	Генеральный директор	Хамилевич Владимир Юрьевич
5	Главный бухгалтер	Гурьянова Ирина Валерьевна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1089847386397
7	Дата регистрации	02.10.2008
8	Наименование регистрирующего органа	МИФНС №15 по СПб
9	Код ИНН/КПП	7839391710 /780501001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	19.11.2010
11	Основные виды деятельности	Оптовая торговля лакокрасочными и полиграфическими материалами, предоставление услуг в области полиграфии

**2. СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА**

На 01.01.2025г. уставный капитал Общества составлял 20 тыс. руб. и в течение 2025г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

На 31.12.2025г. количество участников Общества составляет четыре человека.

Участниками Общества на 01.01.2025г. и на 31.12.2025г. являются:

ФИО участника	ИНН	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в уставном капитале (%)	Бенефициарный владелец
Хамилевич Владимир Юрьевич	780510761274	8000,0	40,0	да
Новожилова Александра Павловна	781300682638	4000,0	20,0	нет
Хамилевич Галина Георгиевна	780514596102	4000,0	20,00	нет
Хамилевич Мария Михайловна	781314903260	4000,0	20,00	нет
ИТОГО		20 000,0	100,0	

### 3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Новая редакция Устава ООО «ИНСУЛА» зарегистрирована в 2019г. Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных.

### 4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления общества - общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

### 5. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

У Общества отсутствует иное недвижимое имущество (здания, сооружения, помещения, объекты незавершенного строительства), принадлежащее ему на праве собственности.

### 6. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество является арендатором следующих объектов недвижимости:

<i>Объект</i>	<i>Адрес</i>	<i>Наименование Арендодателя (собственника)</i>	<i>Площадь, м<sup>2</sup></i>	<i>Срок аренды</i>
Здание	г. Санкт-Петербург, Ленинский пр. д.139, лит. А	АО "Первая Образцовая типография" Филиал "Санкт- Петербургский газетный комплекс"	163,3	01.01.2025- 31.05.2025г. 01.06.2025- 30.04.2026

## 7. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

Банк	Корреспондентский счет	№ счета
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	30101810900000000790	40702810550000002820

## 8. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общества нет обособленные подразделения.

## 9. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

Дочерних и зависимых обществ нет.

## 10. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. составляет 4 человека.

## 11. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

## 12. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 12.1. Материальные внеоборотные активы

Учет ДВМЦ осуществляется аналогично учету основных средств в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Положения ФСБУ 6/2020	Утверждено организацией в учетной политике
Признание актива в качестве ОС. Лимит стоимости	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.
Срок полезного использования (СПИ)	Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из

	ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
	В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Группы однородных объектов	Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам: - машины и оборудование (кроме офисного); - офисное оборудование; - производственный и хозяйственный инвентарь
Оценка после признания	После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация	Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.
	Начисление амортизации по объекту начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.
	Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
	Амортизация по объектам, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

## 12.2. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете нематериальные активы не числятся.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается, исходя из срока действия исключительных прав и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. При этом срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

Амортизация по НМА производится линейным способом.

## 12.3. Запасы

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

<i>Положения по ФСБУ 5/2019</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Единица учета запасов	Номенклатурный номер
Виды запасов	- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;

	- товары, предназначенные для продажи; - полуфабрикаты и затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.
Использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов: - 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; - 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Запасы, предназначенные для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)	Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов (п. 36 ФСБУ 5/2019).	По средней себестоимости
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).	В состав прямых расходов включаются: - материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация основных средств. Распределение прямых расходов производится пропорционально показателю «Себестоимость материалов, списанных на производство услуг резки». К косвенным затратам относятся: аренда производственных помещений, расходы на хранение и пр.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг	Распределение косвенных расходов производится пропорционально показателю «Себестоимость материалов, списанных на производство услуг резки».

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых и других оборотных активов.

#### 12.4. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов Общества отражены финансовые вложения, дебиторская задолженность, авансы выданные, расчеты с прочими дебиторами.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Общество не имеет активы, отвечающие критериям краткосрочных финансовых вложений.

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

#### 12.5. Долгосрочные заемные средства

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.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

В составе долгосрочных заемных средств Обществом отражены займы полученные, кредиты не числятся.

### 12.6. Краткосрочные заемные средства

В составе краткосрочных заемных средств Обществом отражены проценты по полученным займам.

### 12.7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Общества не числится.

## 13. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 13.1. Основные финансовые показатели

№ п/п	Показатель	тыс. руб.	
		Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	36 214	43 065
2	Расходы по обычным видам деятельности	(35 667)	(38 110)
3	Прибыль (убыток) до налогообложения	(141)	4 271
4	Чистая прибыль (убыток)	(142)	3390
5	Чистые активы на конец отчетного периода	26 688	26 830
6	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 3: стр. 1)	-0,4	9,9

### 13.2. Доходы по обычным видам деятельности

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

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления деятельности - оптовая торговля прочих ПВХ для печати, оптовая торговля лакокрасочными материалами, предоставление услуг резки ПВХ материалов.

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка			

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Оптовая продажа лакокрасочных материалов	5 983	16,5	11 306	26,2
Оптовая продажа прочих ПВХ для печати	14 420	39,8	14 135	32,8
Резка материалов	15 811	43,7	17 624	41,0
<b>ИТОГО</b>	<b>36 214</b>	<b>100,0</b>	<b>43 065</b>	<b>100,0</b>

### 13.3. Расходы по обычным видам деятельности

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

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

### 14. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались

Генеральный директор  
26.03.2026

Хамилевич В.Ю.