

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

**ООО «ВЕРМИКА»**

числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ

Сведения о создании Общества внесены в единый государственный реестр юридических лиц 21 февраля 2005 г за основным государственным регистрационным номером 1057600022952.

### 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Следующие виды деятельности, осуществляемые регулярно, от которых Общество получает выручку, являются основными:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9);

### 1.3. СТОРОНА, ОБЛАДАЮЩАЯ КОНЕЧНЫМ КОНТРОЛЕМ

Стороной, обладающей конечным контролем по отношению к Обществу, является:

- физическое лицо – Воронин Евгений Владимирович

## 2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### 2.1. ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

### 2.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

### 2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведет специализированная организация.

### 2.4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

### 2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более (Сто тысяч) 100 000 рублей за единицу:

- до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.
- списываются в затраты в момент приобретения.

#### Оценка

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

#### **Последующая оценка**

После признания основные средства учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения;

#### **Амортизация**

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится:

- линейным способом;

#### **Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **2.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

#### **Оценка**

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

#### **Последующая оценка**

После признания капитальные вложения учитываются по:

- фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

#### **Списание**

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

#### **Обесценение**

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **2.7. ЗАПАСЫ**

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество:

- применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке;
- признает затраты на приобретение таких запасов расходами периода в момент осуществления затрат.

#### **Оценка**

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция принимаются к бухгалтерскому учету по:

- плановым (нормативным) затратам.

#### **Списание**

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

## 2.8. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

### Оценка

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.

### Последующая оценка

После признания расчеты с дебиторами признаются по:

- фактической себестоимости с учетом накопленного обесценения.

После признания расчеты с кредиторами признаются по:

- фактической задолженности;

### Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет расчеты с дебиторами на возможное обесценение в соответствии с ПВБУ и БО.

### Списание

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

## 2.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

## 2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

### Оценка

Кредиты и займы признаются в размере фактической задолженности перед кредитором и займодавцем.

### Последующая оценка

После первоначального признания кредиты и займы признаются по:

- фактической задолженности с учетом невыплаченных процентов;

### Списание

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются:

- в прочих расходах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются:

- учитываются единовременно в составе прочих расходов;

## 2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

ООО «Вермика»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

#### Признание

Общество признает выручку:

По факту выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров;

### 2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

#### Признание

Общество признает расходы:

- одновременно с признанием выручки или прочих доходов, к которым относятся расходы;

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

#### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Помещение	3543		( )		3543
<b>ИТОГО:</b>	<b>3543</b>		<b>( )</b>	<b>-</b>	<b>3543</b>

Информация о наличии и движении амортизации и обесценения основных средств периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Помещение	( 315 )	( )	118		( 433 )
<b>ИТОГО:</b>	<b>( 315 )</b>	<b>( )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>( 433 )</b>

Информация о наличии и движении амортизации и обесценения основных средств в предыдущем отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2024
Помещение	( 197 )	( )	118		( 315 )
<b>ИТОГО:</b>	<b>( 197 )</b>	<b>( )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>( 315 )</b>

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по группам / видам основных средств представлена ниже.

ООО «Вермика»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025		По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023	
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
Помещение	360	линейный	360	линейный	360	линейный

### 3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии первоначальной (дисконтированной) стоимости дебиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	1020		
Расчеты с покупателями	494	203	173
Расчеты с поставщиками и покупателями (Прочее)	15	15	15
Расчеты по налогам	13		
<b>ИТОГО:</b>	<b>1542</b>	<b>218</b>	<b>188</b>

### 3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2025
Товары	1721		( 1052 )		669
<b>ИТОГО:</b>	<b>1721</b>		<b>( 1052 )</b>	<b>-</b>	<b>669</b>

Информация о наличии и движении первоначальной стоимости запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Оборот между группами / видами	По состоянию на 31.12.2024
Товары	2418		( 697 )		1721
<b>ИТОГО:</b>	<b>2418</b>		<b>( 697 )</b>	<b>-</b>	<b>1721</b>

### 3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчетный счет	45	118	39
<b>ИТОГО:</b>	<b>45</b>	<b>118</b>	<b>39</b>

### 3.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация о наличии нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет	3820	3524	3279
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	277	296	245
<b>ИТОГО:</b>	<b>4097</b>	<b>3820</b>	<b>3524</b>

### 3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты по налогам	182	19	22
Расчеты по ЕНС	17	13	2
Расчеты по заработной плате	27	20	17
Расчеты с поставщиками	979	1285	2071
Расчеты с покупателями	64		87
<b>ИТОГО:</b>	<b>1269</b>	<b>1337</b>	<b>2199</b>

## 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 4.1. ВЫРУЧКА

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от вида деятельности 1	3303	3829
<b>ИТОГО:</b>	<b>3303</b>	<b>3829</b>

### 4.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о себестоимости продаж товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж по виду деятельности 1	2832	3261
<b>ИТОГО:</b>	<b>2832</b>	<b>3261</b>

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1893	2537
Затраты на оплату труда	624	466
Отчисления на социальные нужды	188	140
Амортизация	118	118
Прочие затраты		
<b>ИТОГО по элементам затрат:</b>	<b>2832</b>	<b>3261</b>

#### 4.3. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Информация о процентах к уплате представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по кредитам и займам,	7	48
<b>ИТОГО:</b>	<b>7</b>	<b>48</b>

#### 4.4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Информация о прочих расходах представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие расходы	80	98
Расходы на услуги банка	15	12
<b>ИТОГО:</b>	<b>95</b>	<b>110</b>

#### 4.5. НАЛОГ ПО УПРАЩЕННОЙ СИСТЕМЕ ЕАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Информация о расчете налога на прибыль от продолжающейся деятельности представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Налог УСН	92	114

Руководитель



(подпись)

30 марта 2026 года

Воронин Е.В.

(расшифровка подписи)