



**ООО «Вертекс-Климат»**

**350911, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, территория Пашковский жилой массив,  
ул.Кирова, д.7**

**Тел. (861) 24-36-999, факс (861) 266-66-30**

**e-mail: [info@vertex-krr.ru](mailto:info@vertex-krr.ru)**

ИНН/КПП 2312152549/231201001, ОГРН 1082312007568, ОКПО 87933275,  
р/сч 40702810652440009940 в Филиале «Южный» ПАО «БАНКУРАЛСИБ»  
г. Краснодар БИК 040349700 к/сч 30101810400000000700

## ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год ООО «ВЕРТЕКС-КЛИМАТ»

ОГРН 1082312007568, ИНН/КПП 2312152549/231201001

отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВЕРТЕКС-КЛИМАТ» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

1. – Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
2. – Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
3. – Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
4. Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с

применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

#### Основные сведения об организации.

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРТЕКС-КЛИМАТ»

**Сокращённое наименование:** ООО «ВЕРТЕКС-КЛИМАТ»

**Юридический адрес:** 350911, Краснодарский край, г. Краснодар, территория Пашковский жилой массив, улица им. Кирова, дом 7

**Дата государственной регистрации:** 21.07.2008 г.

**ОГРН:** 1082312007568

**ИНН / КПП:** 2312152549 /231201001

**Основные виды экономической деятельности:** 46.90 – торговля оптовая неспециализированная.

**Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 2 человека

**Среднесписочная численность работников за 2024 год:** 2 человека

**Едиличный исполнительный орган:** директор — Соловьева Анна Валентиновна (с 21.07.2008 г. по настоящее время).

#### 2. Общие сведения об учетной политике.

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
  - По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
  - Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
  - Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.
  - Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
  - Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
  - Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.
  - Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.
- В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.
  - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая

требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

### **Основные средства**

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

### **Запасы**

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод [средней себестоимости / ФИФО — выбрать]. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

### **Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

#### **Нематериальные активы и основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 117,5 тыс. руб., накопленная амортизация — 117,5 тыс. руб.

В 2025 году поступления основных средств не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

### **Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 832 тыс. руб., в том числе:

494 тыс. рублей – депозиты в банке

338 тыс. рублей – дебиторская задолженность.

Запасы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 700 тыс. руб. (на 31.12.2024: 433 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 62 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 638 тыс. руб.;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

### Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 743 тыс. руб. (на 31.12.2024: 227 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 728 тыс. руб. Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято участником Организации на годовом собрании.

Дивиденды участнику (учредителям) в 2025 году не выплачивались.

### Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 554 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2102 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 29 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 24 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 168 тыс. руб.;
- задолженность перед прочими кредиторами — 333 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

## **Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств отсутствует;
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам отсутствуют;
- имущество, переданное под иные виды обеспечения отсутствует.

## **Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

### **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 9726 тыс. руб. (за 2024 год: 6632тыс. руб.)

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — в момент отгрузки товара.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 8710 тыс. руб. (за 2024 год: 6475 тыс. руб.). Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 742 тыс. руб. (за 2024 год: 111 тыс. руб.).

### **Налоги на прибыль и иные обязательные платежи**

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 247 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

### **Прочие пояснения**

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации не выявлено.

## **Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце**

Сведения о бенефициарном владельце. На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданка Российской Федерации:

Соловьева Анна Валентиновна— доля участия в уставном капитале Организации 100 %. (Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»: бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25 % в капитале юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.)

## **Исправление существенных ошибок**

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.

## **Государственная помощь**

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

Директор \_\_\_\_\_ Соловьева А.В.