



107023, г. Москва, Семеновский переулок д.6, оф. 414
р/с 40702810138000041598
в ПАО Сбербанк г. Москва, ул. Вавилова, д.19
к/с 301 018 104 000 000 002 25 БИК 044525225
ИНН/КПП 7719492611/771901001

Исх. № ГЛ/40
от 31.03.2026

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ТК «Геллар» за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Основные виды экономической деятельности – 46.90 – Торговля оптовая не специализированная.

Учетная политика:

1. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
2. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
3. Учет основных средств - Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

4. Запасы - Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.
5. Доходы и расходы - Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.
6. Пояснения по бухгалтерской отчетности:
 - Показатель строки 1210 актива баланса “запасы” увеличился, по сравнению с 2024 годом, в связи с тем, что товары закуплены, а реализация будет произведена в 2026 году.
 - Показатель строки 1240 актива баланса “дебиторская задолженность” увеличился, по сравнению с 2024 годом, в связи с тем, что реализация товаров запланирована на 2026 год. Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.
 - Показатель строки 1410 пассива баланса “долгосрочные заемные средства” сократился за счет погашения задолженности. Просроченной задолженности Общество не имеет.
 - Показатель строки 1520 пассива баланса “кредиторская задолженность” увеличился за счет получения товаров от поставщиков, оплата по которым будет произведена в 2026 году. Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.
7. Пояснения по отчету о финансовых результатах:
 - Выручка увеличилась по сравнению с 2024 годом, за счет роста продаж по основной деятельности Общества.
 - Себестоимость увеличилась, за счет роста стоимости закупаемых товаров.
 - Убыток Общества образовался за счет списания задолженности прошлых лет.

Генеральный директор

Демьянов А.Е.