ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГАСТАРТ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ГАСТАРТ" (ООО "ГАСТАРТ")

ИНН: 7720900270 , КПП: 772301001, ОГРН: 1237700419175,

Адрес: 115193, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Южнопортовый, ул. Петра Романова, д. 7, стр. 1, помещ. 20/5

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.46

Дата государственной регистрации - 19.06.2023

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по оптовой торговли фармацевтической продукцией.

Среднесписочная численность сотрудников за 12 месяцев 2025 года составила – 2 человека.

Среднесписочная численность сотрудников за 12 месяцев 2024 года составила – 2 человека.

Управление Обществом осуществляет Единоличный исполнительный орган в лице - Генерального директора Аскерко С.Н.

Обособленных подразделений не имеет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

При формировании учётной политики на 2025 год Общество не использовало допущений, отличных от предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Доходы Общества

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

К доходам Общества от обычной деятельности относятся:

– доходы от оказания услуг в области торговли фармацевтической продукцией.

Для целей бухгалтерского учета доходы признаются по мере реализации продукции.

Остальные доходы (кроме указанных выше) признаются Обществом прочими доходами. Иные поступления отражаются в бухгалтерском учете по мере их образования (выявления).

Расходы Общества по обычным видам деятельности

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

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации признаются по методу начисления независимо от намерения получить выручку или иные доходы при наличии следующих условий (п.п. 16-18 ПБУ 10/99):

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет расходов Общества по обычным видам деятельности осуществляется с применением счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

Среди расходов Общества по обычным видам деятельности выделяются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг производственного характера.

Управленческие (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, среди которых доходы от размещения депозитов, прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются комиссия за банковское обслуживание и иные расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг.

3. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем общества является:

- Панасенко П.Е. (100%)

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	-	32
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
ИТОГО	-	**32**

В 2025-2024 г. долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не начислялись и не выплачивались.

4. Финансовые и другие оборотные активы

Наличие дебиторской задолженности на конец отчетного периода представлено в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**233**	**52**	**541**
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	26	51	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	19	-	-
Расчеты по налогам и сборам	187	1	3
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-	538
Итого финансовые и другие оборотные активы	**233**	**52**	**541**

Просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируется на предмет вероятности погашения долга и необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

5. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложение 1.

Авансы под приобретение материально-производственных запасов, а также запасы в залоге на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 – отсутствуют

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 010	10	63
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**1 010**	**10**	**63**

7. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 000 (тридцать тысяч) рублей.

Таблица 4 (тыс. руб.)

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Общество «ГАСТАРТ»	20	66	-	-
2.	Панасенко П.Е.	10	34	30	100

8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности на конец отчетного периода представлено в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	917	-	25
Расчеты по налогам и сборам	104	1	34
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	34
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	65	1
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 021**	**66**	**94**

9. Раскрытие информации по расходам

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 3.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**за 2025г.**	**за 2024г.**
Материальные затраты	377	768
Расходы на оплату труда	-	215
Отчисления на социальные нужды	-	
Амортизация	-	
Прочие затраты	1 030	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 407**	**983**

Генеральный директор
18.03.2026

Аскерко С.Н.



Приложение №1 к пояснениям

Запасы

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	-	-	-	326	(272)	-	-	x	54	-	54
	5420	за 2024 г.	62	-	62	132	(193)	-	-	x	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	-	-	-	326		-	-	(272)	54	-	54
	5421	за 2024 г.	62	-	62	132	(8)	-	-	(186)	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	-	-	-	-	(272)	-	-	272	-	-	-
	5422	за 2024 г.	-	-	-	-	(185)	-	-	186	-	-	-