

Общество с ограниченной ответственностью "ГАРДА"

ИНН7724533616, КПП770301001, ОГРН1057746078400,
адрес:123001, г. Москва, пер. Ермолаевский, д.13 стр. 4

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Деятельность

- 1.1 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг (код ОКВЭД 96.0)
- 1.2 Дата государственной регистрации 24.01.2005г.
- 1.3 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 человек.
- 1.4 Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Инвестиционная недвижимость, предназначенная для извлечения дохода от ее сдачи в аренду включается в отдельную группу основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), учитываются по переоцененной (справедливой) стоимости и не амортизируются. Суммы дооценки (уценки) включают в доходы (расходы).

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, 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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.10 Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-------|--|
| арендованное имущество | 3а 2024 г | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 3а 2025 г | | | | | | | | | | | | | |
| | 3а 2024 г | | | | | | | | | | | | | |
| Другие виды основных средств | 3а 2025 г | | | | | | | | | | | | | |
| | 3а 2024 г | | | | | | | | | | | | | |
| Инвестиционная недвижимость - всего | 3а 2025 г | 5 264 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 264 | |
| | 3а 2024 г | 5 264 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 264 | |
| в том числе: Здания | 3а 2025 г | 5 264 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 264 | |
| | 3а 2024 г | 5 264 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 264 | |
| Сооружения | 3а 2025 г | | | | | | | | | | | | | |
| | 3а 2024 г | | | | | | | | | | | | | |
| Земельные участки | 3а 2025 г | | | | | | | | | | | | | |
| | 3а 2024 г | | | | | | | | | | | | | |

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | | | |

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| Неамортизируемые основные средства - всего | 5 264 | 5 264 | 5 264 |
| в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются | | | |
| Здания | 5 264 | 5 264 | 5 264 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости | | | |

В 2025г. переоценка стоимости основного средства не проводилась.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства не вносились.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость не вносились.

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений за период 2024-2025гг. отсутствуют

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечание |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства | 24.12.2025 | - |
| Материально-производственные запасы | 25.12.2025 | - |
| Нематериальные активы | 26.12.2025 | - |
| ... | - | - |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 11 | - | 9 | - | (11) | - | - | - | 9 | - |
| | За 2024 г. | 8 | - | 11 | - | (8) | - | - | - | 11 | - |
| в том числе: | За 2025 г. | 5 | - | 6 | - | (5) | - | - | - | 6 | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|------------|----|---|----|---|------|---|---|---|----|--|
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 11 | - | 9 | - | (11) | - | - | X | 9 | |
| | За 2024 г. | 8 | - | 11 | - | (8) | - | - | X | 11 | |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|------------------------------------|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------|-----|-----|---|-------|---|---|-----|
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Безвозмездные поступления | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 2025 г. | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 122 | 244 | - | (115) | - | - | 251 |
| | За 2024 г. | 139 | 15 | - | (32) | - | - | 122 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | 5 | - | (5) | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|---------------|-----|-----|---|-------|---|---|-----|
| | За 2024 г. | - | 5 | - | (5) | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 10 | 130 | - | (10) | - | - | 130 |
| | За 2024 г. | 20 | 10 | - | (20) | - | - | 10 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 100 | 100 | - | (100) | - | - | 100 |
| | За 2024 г. | 100 | - | - | - | - | - | 100 |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 5 | - | - | - | - | - | 5 |
| | За 2024 г. | 5 | - | - | - | - | - | 5 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 7 | 9 | - | - | - | - | 17 |
| | За 2024 г. | 14 | - | - | (7) | - | - | 7 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|------------|-----|-----|---|-------|---|---|-----|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 122 | 244 | - | (115) | - | X | 251 |
| | За 2024 г. | 139 | 15 | - | (32) | - | X | 122 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | |

| | | | |
|--------------------|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 1 612 | 1 353 |
| Итого по элементам | 1 612 | 1 353 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 612 | 1 353 |

В связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, бухгалтерская компьютерная программа "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. была приведена в соответствие со стандартами.

11. Государственная помощь

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

12. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| № п/п | Полное наименование | На 31.12.2024 | | На 31.12.2025 | |
|-------|--------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | Сумма | Доля, % | Сумма | Доля, % |
| 1. | Крылов Вадим Григорьевич | 10000 | 100 | 10000 | 100 |

| | | | | |
|--------|-------|-----|-------|-----|
| Итого: | 10000 | 100 | 10000 | 100 |
|--------|-------|-----|-------|-----|

13. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Крылов Вадим Григорьевич

Решение единоличного участника не выплачивать дивиденды, погашать возможные убытки за счет прибыли прошлых лет.

14. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1539тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Однако в связи с влиянием внешних факторов (инфляция, санкции и пр.) и с тем, что значительно возросли коммунальные платежи за содержание нежилого помещения, а так же невозможностью значительно повысить арендные платежи единственному арендатору, по итогам года получен убыток в размере 135тыс.руб. Превышение расходов погасили за счет прибыли прошлых лет решением единоличного учредителя. В настоящее время продолжаем поиск дополнительных арендаторов.

Генеральный директор _____ Голиков Владислав Валентинович

24 марта 2026 г.