# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

# АО «Гвардиола»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Гвардиола» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества:* 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55, помещение 6;

*Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:

-Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой

- Деятельность по складированию и хранению

- Прочая деятельность в рамках законодательства РФ

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 163 чел.

Настоящая отчетность была подписана 12 марта 2026 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

***Основные средства***

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года N 204н и другими нормативными документами. При этом применяются следующие положения.
Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием счета 01 «Основные средства» по соответствующим субсчетам.
Аналитический учет основных средств организуется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н) и Рабочим планом счетов Организации.
Определение объекта основного средства производится на основании требований, установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года N 204н.
Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, стоимостью до 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.
Переоценка основных средств не производится.

Оценка основных средств
Оценка основных средств производится Организацией в соответствии с положениями раздела 2 ФСБУ 6/2020
Оприходование основных средств
Основное средство, состоящее из отдельных сочлененных между собой объектов, принимается к учету как единый инвентарный объект и оценивается по суммарным фактическим затратам, если все входящие в него объекты имеют одинаковый срок полезного использования.
Сроки полезного использования объектов основных средств в рамках соответствующей амортизационной группы устанавливаются на основании технической документации на соответствующие объекты основных средств.
По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения должен быть указан в передаточных документах.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом; начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ремонт основных средств оценивается по фактическим затратам, которые учитываются в составе расходов в полной сумме в момент их признания.
При реконструкции основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю, данная ситуация приравнивается к созданию нового основного средства с измененными характеристиками, которые предусматривают установление нового срока полезного использования исходя из положений Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. № 1. В данной ситуации первоначальная стоимость формируется из сумм, затраченных на реконструкцию основного средства.

Реализация и иное выбытие основных средств

Реализация и иное выбытие основных средств осуществляется по решению генерального директора Общества.
Прибыли и убытки от реализации или иного выбытия основных средств относятся на финансовый результат в момент перехода права собственности или утилизации.

***Нематериальные активы***

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ФСБУ 14/2022).

| **Нематериальные активы** | **Сроки полезного использования** |
|---|---|
| Технология изготовления конвекторов | Объект не амортизируется.<br>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.33 ФСБУ 14/2022). |

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 43 ФСБУ 14/2022).

В соответствии с п. 14 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

***Запасы***

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

***Дебиторская задолженность***

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

***Доходы***

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

***Расходы***

В бухгалтерском учете расход признается при одновременном выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием закона, или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется твердая уверенность, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономической выгоды, т.е. обязательно наступит передача (или произойдет выбытие) актива.

Расходы АО «Гвардиола» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы АО «Гвардиола» по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с, оказанием услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров. Расходы отражаются в составе себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.
В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности определяются с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).
Изменение установленной соглашением сторон цены договора в случаях и на условиях, предусмотренных договором, оформляется в соответствии с обычаями делового оборота (кредит - нотами, авизо и др.).

Расходы АО «Гвардиола» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прочими признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности АО «Гвардиола»:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, МПЗ, ценных бумаг, прав требований и прочих активов);
- расходы от списания имущества (основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке, МПЗ и др.);
- расходы, связанные с хищениями и недостачами (основных средств, оборудования к установке, МПЗ и пр. активов)
- расходы по безвозмездно переданным активам (основных средств, оборудования к установке, МПЗ, и прочих активов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы в результате чрезвычайных событий и др.

Коммерческие расходы, которые ежемесячно списываются на счет 90.0 7. и в отчете о финансовых результатах отражаются по строке «Коммерческие расходы».

***Учет расходов по займам и кредитам***

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (в т.ч. долгосрочные, краткосрочные), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

***Способы оценки имущества***

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

*Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

*Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (АСБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

***Изменение учетной политики***

Обществом внесены изменения в учетную политику на 2025 год, связанные с изменением законодательства.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н внесены изменения в связи с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», согласно которым в отчетности отражены показатели уровня существенности, предусмотрена возможность группового учета показателей, установлены правила составления промежуточной бухгалтерской отчетности. Эти изменения применены с 01 января 2025 года.

Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Документ устанавливает случаи и сроки проведения проверки, приводит список объектов инвентаризации, а также порядок ее проведения.

## 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Пояснения 3 (Приложение N 8 к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 N 157),

По состоянию на 31 декабря 2025г. первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 100 283 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 100 283 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 100 283 тыс. руб.).

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, РАСЧЕТЫ ПО АРЕНДЕ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1 Пояснений 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расчеты по аренде ведутся в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив. Обязательство – это стоимостная оценка обязательства по аренде. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи.

В качестве актива выступает стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) (ППА). После принятия к учету его стоимость погашается путем начисления амортизации.

Информация о Наличии и движении прав пользования активами представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Перечень договоров, по которым изменились объекты учета ( руб)

| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Контрагенты | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Договоры | | | | | | |
| 76.07.1 | | 357 513 334,44 | 193 465 037,97 | 190 475 042,25 | | 354 523 338,72 |
| АЛЬФАМОБИЛЬ ООО | | 8 536 537,96 | 5 616 078,72 | | | 2 920 459,24 |
| Договор лизинга 19566-МСК-23-АМ-Л от 12.05.2023 (2) | | 4 268 268,98 | 2 808 039,36 | | | 1 460 229,62 |
| Договор лизинга № 19565-МСК-23-АМ-Л от 12.05.2023 (1) | | 4 268 268,98 | 2 808 039,36 | | | 1 460 229,62 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Блинов Алексей Викторович ИП\665800104644 | | 10 817 226,00 | 3 774 690,00 | 5 223 141,00 | | 12 265 677,00 |
| Постоянная часть | | 10 817 226,00 | 3 774 690,00 | 5 223 141,00 | | 12 265 677,00 |
| БЦ ВОРОНЦОВО ЗАО | | 42 690 002,52 | 38 792 885,65 | 642 195,92 | | 4 539 312,79 |
| 20/61 от 01.12.2020 АРЕНДА | | 41 757 355,98 | 37 895 948,58 | 623 892,89 | | 4 485 300,29 |
| 20/62 от 01.12.2020 | | 932 646,54 | 896 937,07 | 18 303,03 | | 54 012,50 |
| Даниелян Ашот Агбалович ИП | | | 3 128 675,04 | 60 487 716,89 | | 57 359 041,85 |
| Дог. аренды №01/07/2025 | | | 3 128 675,04 | 60 487 716,89 | | 57 359 041,85 |
| Егиазарян Артур Карленович ИП | | 3 555 125,00 | 11 770 147,07 | 65 574 063,37 | | 57 359 041,30 |
| Договор № б/н от 01 июля 2021 | | 3 555 125,00 | 8 641 472,09 | 5 086 347,09 | | |
| Договор №01/07/2025 от 01.07.2025 | | | 3 128 674,98 | 60 487 716,28 | | 57 359 041,30 |
| Егиазарян Карлен Андраникович ИП | | 2 800 000,00 | 2 800 000,00 | | | |
| Дог. №01-01/2022 от 01 января 2022 | | 2 800 000,00 | 2 800 000,00 | | | |
| Казанский завод энергетического оборудования ООО\1660159254 | | 6 030 000,00 | 7 360 574,22 | 7 315 574,22 | | 5 985 000,00 |
| Договор № 12.24 от 01.12.2024 0:00:00 | | 6 030 000,00 | 6 030 574,22 | 574,22 | | |
| Договор № 12.25 от 01.11.2025 0:00:00 | | | 1 330 000,00 | 7 315 000,00 | | 5 985 000,00 |
| КАРКАДЕ ООО | | 10 470 607,98 | 9 422 995,74 | 6 882 665,03 | | 7 930 277,27 |
| Договор лизинга № 48733/2022 от 25.11.2022 №2 | | 503 378,92 | 503 380,81 | 1,89 | | |
| Договор 106519/2024 с ООО "КАРКАДЕ" | | 4 131 644,26 | 2 112 770,64 | | | 2 018 873,62 |
| Договор лизинга 83719/2024 от 23/09/2024 | | | 3 620 694,73 | 6 882 663,14 | | 3 261 968,41 |
| Договор лизинга 83721/2024 от 23/09/2024 | | 5 365 736,28 | 2 716 301,04 | | | 2 649 435,24 |
| Договор лизинга № 48735/2022 от 25.11.2022 №1 | | 469 848,52 | 469 848,52 | | | |
| Колесников Александр Павлович | | | 4 177 417,00 | 17 053 429,00 | | 12 876 012,00 |
| Аренда (постоянная часть) | | | 4 177 417,00 | 17 053 429,00 | | 12 876 012,00 |
| Левченко Елена Владимировна ИП | | 7 285 920,00 | 2 033 280,00 | | | 5 252 640,00 |
| Постоянная часть | | 7 285 920,00 | 2 033 280,00 | | | 5 252 640,00 |
| ПРИОКСКИЙ КОМПЛЕКС ООО\5256045680 | | 7 348 685,83 | 4 564 776,00 | 6 459 248,89 | | 9 243 158,72 |
| 41ар22 от 25/02/2023 | | 7 348 685,83 | 4 564 776,00 | 6 459 248,89 | | 9 243 158,72 |
| ПРОЛОГ СК ООО\5405224784 | | 11 282 997,77 | 3 224 100,00 | | | 8 058 897,77 |
| Фиксированная часть | | 11 282 997,77 | 3 224 100,00 | | | 8 058 897,77 |
| Суханова Инна Алексеевна ИП | | 520 800,00 | 668 300,00 | 1 115 000,00 | | 967 500,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Договор 21 с ИП Суханова Инна Алексеевна | | | 60 000,00 | 490 000,00 | | 430 000,00 |
| Договор 33 с ИП Суханова Инна Алексеевна | | | 87 500,00 | 625 000,00 | | 537 500,00 |
| Договор аренды нежилого помещения №18 | | 520 800,00 | 520 800,00 | | | |
| Т.Б.М. АО | | 14 901 253,08 | 14 088 923,97 | 1 238 270,88 | | 2 050 599,99 |
| Договор аренды 02/01А-2023Е (пост.часть) от 01.01.2023 | | 14 901 253,08 | 14 088 923,97 | 1 238 270,88 | | 2 050 599,99 |
| ТАТЬЯНА ООО | | 3 776 000,00 | 1 425 440,00 | 717 440,00 | | 3 068 000,00 |
| Договор 66А от 01/04/2024 (постоянная часть) | | 3 776 000,00 | 1 425 440,00 | 717 440,00 | | 3 068 000,00 |
| ФЕНИКС-К ООО | | 214 524 701,30 | 74 125 026,50 | 13 768 808,16 | | 154 168 482,96 |
| ДДА ТЕР 3В 2017 фиксированная часть от 20.12.2017 | | 214 524 701,30 | 74 125 026,50 | 13 768 808,16 | | 154 168 482,96 |
| Христостомова Макрина Митрофановна ИП\231294013817 | | 8 044 540,00 | 2 923 484,44 | 793 676,89 | | 5 914 732,45 |
| Фиксированная часть | | 8 044 540,00 | 2 923 484,44 | 793 676,89 | | 5 914 732,45 |
| ЭЛЕКТРОСЕТЬСТРОЙ ООО\0273040041 | | 4 928 937,00 | 3 568 243,62 | 3 203 812,00 | | 4 564 505,38 |
| Договор аренды нежилых помещений № 30-08/25 | | | 1 546 182,00 | 1 546 182,00 | | |
| Договор аренды нежилых помещений № 44-10/23 | | 4 928 937,00 | 2 022 061,62 | 1 657 630,00 | | 4 564 505,38 |
| **Итого** | | **357 513 334,44** | **193 465 037,97** | **190 475 042,25** | | **354 523 338,72** |

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 стоимость финансовых вложений составила:

***Предоставленные займы***

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

| **Заемщик (по срокам погашения)** | **Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты** | **Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты** | **Срок погашения** | **Годовая ставка процентов** |
|---|---|---|---|---|
| ТМР ООО | 2 090 ,00 | | 1 год | 4,5% |
| ТМР КАЗАХСТАН ТОО | 5 000,00 | | 1 год | 21% |
| **Итого предоставленные займы** | 7 090,00 | | | |

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями в сумме 381 885 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 404 742 тыс.руб ; 31 декабря 2023 : 274 503 тыс. руб.)

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

| | **2025** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|---|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | **3153** | 2437 | 26 737 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | **0** | 0 | 21 858 |
| **Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса** | **3272** | 2558 | 48 595 |
| Денежные эквиваленты | | | |
| **Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств** | **3272** | 2558 | 48 595 |

По состоянию на 31 декабря 2025. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые Обществу, неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 360 000 тыс. руб. Использованный лимит указан в заемных средствах.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

| | **Кол-во акций в обращении** | | **Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров** | **Уставный капитал (тыс. руб.)** | **Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)** |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Привилегированные акции** | **Обыкновенные акции** | | | |
| **На 31 декабря 2025 г.** | - | 1 000 | - | 100 | - |
| Эмиссия акций | | | | | |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| Продажа собственных | - | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| акций, выкупленных у акционеров | | | | | |
| **На 31 декабря 2024 г.** | - | 1 000 | - | 100 | - |
| Эмиссия акций | - | - | - | - | - |
| Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров | - | - | - | - | - |
| **На 31 декабря 2023 г.** | - | 1 000 | | **100** | - |

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило: 1 000 шт.

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| | **2025 г.** | | **2024 г.** | | **2023 г.** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Кратко-срочные заемные средства** | **Долго-срочные заемные средства** | **Кратко-срочные заемные средства** | **Долго-срочные заемные средства** | **Кратко-срочные заемные средства** | **Долго-срочные заемные средства** |
| Кредиты банков | 143 023 | - | 372 996 | - | 255 089 | - |
| Прочие займы | 102 827 | - | 57 716 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность по векселям | - | - | - | - | - | - |
| Текущая часть долгосрочных обязательств | - | - | - | - | - | - |
| **Итого заемные средства** | 246 110 | - | 430 712 | - | 255 089 | - |

**Краткосрочные заемные средства**

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2025):

| | **31.12.25 г.** | **31.12.24 г.** | **31.12.23 г.** |
|---|---|---|---|
| Российские рубли | 246 110 | 430 711 | 255 089 |
| Доллары США | - | - | - |
| Евро | - | - | - |
| Прочие валюты | - | - | - |
| **Итого** | **430 711** | **255 089** | **430 711** |

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. имели следующую структуру

| Наименование | Вид кредита | Остаток кредитов на 31.12.25 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения | Предоставленные обеспечения |
|---|---|---|---|---|---|
| Кредиты: | | | | | |
| АО "Альфа-банк" | ВКЛ 02UV2L от 28.09.2020 | 33 000 | ЦБ+2,9 | 12.07.2027 | Залог ТМЦ, поручительство ООО "Терморос СПБ", УК "ТМР" |
| АО "Альфа-банк" | НКЛ 075N7L от 18.10.2022 | 0 | | 16.06.2025 | Залог ТМЦ, поручительство ООО "Терморос СПБ", УК "ТМР" |
| ПАО Совкомбанк | Договору залога № 2700/ВВ2-ЗТО/24 от "05" сентября 2024 года | 0 | | 19.08.2026 | Залог ТМЦ |
| ПАО Совкомбанк | ВКЛ № 2700/ВВ2-ТКЛ/24 от 05.09.2024 | 88 000 | ЦБ+2,8 | 20.08.2026 | Залог ТМЦ, |
| АО "Альфа-банк" | №074B1V Овер | 22 022 | ЦБ+3 | 12.07.2027 | Залог ТМЦ, поручительство ООО "Терморос СПБ", УК "ТМР" |
| ИП Даниелян А.А. | займ | 53 537 | 13% | 27.11.2026 | |
| Даниелян А.А. | займ | 21 400 | ЦБ | 14.10.2026 | |
| Даниелян М.Т | займ | 28 150 | ЦБ | 14.10.2026 | |
| **Итого заемные средства** | | **246 109** | - | - | - |

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Из общей суммы резервов: | 2025 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные | 24 800 | 20 500 | 15 130 |
| **Итого** | 24 800 | 20 500 | 15 130 |

***Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам***

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 828 771 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 893 138 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 425 261 тыс. руб.)

*Задолженность перед государственными внебюджетными фондами*

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Страховые взносы – всего | | | 5 377 |
| в том числе: | | | |
| Страховые взносы по единому тарифу | 6880 | 6597 | 5749 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 51 | 53 | 42 |
| **Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами** | **6 931** | **6 650** | **5 791** |

*Задолженность по налогам и сборам*

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль | 0 | 0 | 12 912 |
| Налог на добавленную стоимость | 34 518 | 22804 | 52 247 |
| Налог на имущество | | | |
| НДФЛ | 4 | 745 | 759 |
| Транспортный налог | 44 | 39 | 33 |
| Штрафы и пени | | | |
| Прочие | | | |
| **Итого задолженность по налогам и сборам** | **34 566** | **23 588** | **65 953** |

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

| Виды обязательств | 2025 г. | | 2024 г. | | 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Лизинг авто | 1 682 | 7 042 | 19 006 | - | 22 478 | - |
| ППА ( аренда) | 148 753 | 97 342 | 232 407 | | 101 750 | |
| **Итого** | **150 436** | - | **251 413** | - | **124 228** | - |

## 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

| Виды доходов | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Реализация товаров, продукции, прочая выручка общая | 5 118 003 | 3 881 257 | 1 236 746 |
| **Итого за 2025 год** | **5 144 461** | **3 881 337** | **1 263 124** |

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|---|---|---|---|
| Реализация товаров, продукции, прочая выручка (товары) | 5 308 601 | 4 150 718 | 1 157 883 |
| **Итого за 2024 год** | **5 338 059** | **4 151 757** | **1 186 302** |

Прочая выручка составляет менее 5% от основной выручки.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Законом № 176-ФЗ[1] внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02[2] изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/ налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. При этом стандарт предусматривает специальное положение в отношении ситуации, при которой изменяется ставка налога на прибыль.

Так, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, корректировки отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль указаны в Справке расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль:

**АО "ГВАРДИОЛА"**

**Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.**

| Вид активов и обязательств | На 01.01.2025, по ставке 25% | | | | Эффект изменения временных разниц, по ставке 25% | | | | На 01.01.2026, по ставке 25% | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенный налоговый актив | | Отложенное налоговое обязательство | | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства |
| | | | | | Признание | Погашение | Признание | Погашение | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 8 | 9 | 10 | 11 | 14 | 15 |
| Доходные вложения в материальные ценности | | 4 534 959,43 | | 1 133 739,86 | 2 842,89 | | 33 181,30 | 751 552,14 | 2 842,89 | 415 369,0 |
| Доходы будущих периодов | | 66 652 918,38 | | 16 663 229,59 | | | | 767 961,94 | | 15 895 267,6 |
| Материалы | 5 689 145,35 | 221,45 | 1 422 286,34 | 55,36 | 221 880,01 | 1 102 064,68 | | | 542 101,68 | 55,3 |
| Нематериальные активы | | 100 283 000,00 | | 25 070 750,00 | | | | | | 25 070 750,0 |
| Основные средства | 1 281 744,85 | 258 385 306,96 | 320 436,21 | 64 596 326,74 | 0,19 | 203 248,30 | 25 646 683,85 | 24 537 252,52 | 117 188,11 | 65 705 758,0 |
| Оценочные обязательства и резервы | 1 410,53 | | 352,63 | | | | | | 352,63 | |
| Расходы будущих периодов | 48 383 016,31 | | 12 095 754,08 | | | 2 576 879,55 | | | 9 518 874,53 | |
| Товары | | | | | 6 425,03 | | | | 6 425,03 | |
| Арендные обязательства | 315 332 036,83 | | 78 833 009,21 | | 34 927 558,73 | 33 314 223,75 | | | 80 446 344,21 | |
| Проценты по обязательствам | 10 172 826,68 | 72 797 418,74 | 2 543 206,67 | 18 199 354,69 | | 2 543 206,67 | 10 287 597,60 | 11 507 042,30 | | 16 979 909,9 |
| Итого | 380 860 180,55 | 502 653 824,96 | 95 215 045,14 | 125 663 456,24 | 35 158 706,85 | 39 739 622,95 | 35 967 462,75 | 37 563 808,90 | 90 634 129,08 | 124 067 110,1 |

## 18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

| | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах) | 1 000 | 1 000 |
| За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах) | 1 000 | 1 000 |
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах) | 1 000 | 1 000 |
| **Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании** | **102 216** | **71 991** |
| **Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.** | **102,21** | **71,99** |

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Основное хозяйственное общество** | | | | | |
| 1. | ООО "УК "ТМР" | г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55 | Компания является единственным акционером | 100% | - |
| **Основной управленческий персонал** | | | | | |
| 2. | Якимчук Кирилл Анатольевич | г. Москва | Генеральный директор | - | - |
| 3. | Милешина Елена Викторовна | г. Москва, | Главный бухгалтер | - | - |
| **Другие связанные стороны** | | | | | |
| 4. | АО ТД «Терморос» | г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55 | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | - | |
| 5. | ООО «Терморос СПб» | Санкт-Петербург, ул. Уральская, дом 10, корп. 2А | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | - | - |
| 6. | ООО «Мёбиус» | г. Москва, ул. Архитектора Власова, дом 55 | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | - | - |
| 7. | ООО «ТМР» | г. Москва, ул. Архитектора Власова, дом 55, комната 1 | Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | - | - |
| 8 | ООО «ГЕКОН» | 249028, Калужская область, г. Ермолино, ул. Молодёжная, д. 5, стр. 1, пом. 1 | Общие бенифицарные владельцы, входят в одну группу | - | - |
| 9 | ООО «Терморос-Казань» | 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 55, офис 300, комната 1 | Общие бенифицарные владельцы, входят в одну группу | - | - |

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Вид и объем работ | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **Продажа товаров, работ, услуг** | 843 114 | 959 739 |
| **Приобретение товаров, работ, услуг** | 576 261 | 380 513 |
| **Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам** | 8 000 | 2 750 |
| **Поступление денежных средств от связанных сторон:** | 667 405 | 680 554 |
| **Направление денежных средств связанным сторонам:** | 331 753 | 277 722 |

## 20. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ (НЫХ) ВЛАДЕЛЬЦЕ (АХ).

Бенефициарным владельцем АО «Гвардиола» являются:

- Даниелян Ашот Агбалович ИНН 772902172252
- Даниелян Марина Тариеловна ИНН 772965057809

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

## 22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Условия ведения деятельности.
В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Данная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.
Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.
Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

## 23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Влияние СВО на деятельность Организации.

Организация осуществляет свою деятельность в рублях, но т.к. осуществляется продажа импортных товаров, есть риск повышения цен, в связи с нестабильным курсом валют. Организация имеет значительные запасы товара, поэтому, до текущего момента указанные обстоятельства оказывали незначительное влияние на деятельность организации.
Руководство Общества заявляет, что на 2026 год Общество имеет объем договоров на продажу своих услуг в объемах достаточных для обеспечения непрерывной

в случае, когда транзакция не может осуществляться, но преобладающим рыночным ценам из-за недостаточной рыночной активности. Этот риск достаточно сложно оценить. Он может изменяться, варьировать в зависимости от создавшихся рыночных условий. Управление этим видом риска осуществляется посредством установления лимитов по определенным рынкам и активам, а также путем диверсификации операций.
Риск балансовой ликвидности представляет собой вероятность потерь, связанных с невозможностью выполнения контрактных обязательств контрагентом в связи с временным отсутствием ликвидных активов или денежных средств. Риск балансовой ликвидности связан со снижением способности финансировать принятые позиции по сделкам, когда наступают сроки их ликвидации, покрывать денежными ресурсами требования контрагентов, а также требования обеспечения.
Иными словами, риск балансовой ликвидности связан со снижением платежеспособности предприятия в отличие от первого типа ликвидности, который обусловлен невозможностью ликвидировать активы на различных сегментах рынка.

Риск нехватки персонала:
Ключевой персонал (жизнь и здоровье, деловая репутация, связи, личные доходы, личная свобода, уникальные личные качества). Таким образом, риски, связанные с деятельностью персонала, являются основными в процессе функционирования организации и стремлении к развитию и повышению эффективности деятельности. Риски персонала чаще всего представлены рисками потери информации внутри организации и рисками нарушения/замедления бизнес-процессов, например, при увольнении сотрудников или уходе в отпуск. И хотя в каждой организации существуют должностные инструкции, тем не менее они отражают только какие-то основные моменты в деятельности сотрудника и, как правило, существуют относительно формально. К тому же в рамках одной и той же должности количество и качество функций, обязанностей, прав и ответственности работника в различных организациях может сильно отличаться по нюансам выполняемой работы.
Риски при работе с персоналом. Особый случай, когда организация становится "кузницей кадров" и осуществляет подготовку квалифицированных работников для своих же конкурентов. Причиной тому могут быть недостаточно хорошо разработанные системы мотивации персонала в текущей деятельности, обучения и планирования карьеры сотрудников.

Инфляционный риск
В 2025 году инфляция в России составила 5,59 %. В 2025 году прогнозируется снижение инфляционных процессов и роста потребительских цен.
При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.
В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

В условиях инфляционных ожиданий предприниматели стремятся обезопасить себя от риска, в частности от предполагаемого роста цен на сырье, топливо, комплектующие. Чтобы избежать потерь, вызываемых обесценением денег, производители, поставщики и посредники повышают цены, подстегивая тем самым инфляцию. Инфляционный риск при осуществлении инвестиционных затрат может быть значительно снижен (или даже сведен на нет) в случае правильно выбранного направления вложения средств. Предпочтение в данном случае отдают предприятиям с быстрой окупаемостью и высокой долей платежей в бюджет.

**Внутриполитические риски**

В 2025 году США, Евросоюз и некоторые другие страны продолжали вводить дополнительные санкции против России.
Введённые санкции включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов, что сказалось на логистике.

## 24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Решение о покрытии убытков в соответствии с решением собрания акционеров или собственников отсутствуют.

**Руководитель** **Якимчук Кирилл Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

«12» марта 2026 г.