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

ООО «ГАРДИЯ ИНВЕСТ»

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «**ГАРДИЯ ИНВЕСТ**» (далее – Общество) - юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу : 125315, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 72, корпус 3, этаж 11, помещ. xviii ЧАСТЬ КОМ. 1.
До 15.06.2023г. наименование Общества - ООО «АИГ Си Ай Эс Инвестментс».
Основным видом деятельности Общества является: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)
Дополнительным видом деятельности: деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД 64.9)
Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Общество не участвует в совместной деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности, с 28.04.2023г. по настоящее время осуществляет главный бухгалтер в лице Глуховой Татьяны Николаевы по трудовому договору № 2/23 от 28.04.2023г

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ГАРДИЯ ИНВЕСТ» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С (версия 8.3).
Отступлений от стандартов бухгалтерского учета в Обществе нет.

В 2025 году внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023).
Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Собственные основные средства – объект учета отсутствует в Обществе
Запасы - объект учета отсутствует в Обществе
Нематериальные активы - объект учета отсутствует в Обществе
Прочие внеоборотные активы – объект учета отсутствует в Обществе
Прочие оборотные активы - объект учета отсутствует в Обществе

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.
Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ,
- в виде взноса вклада в имущество денежных средств.

Общество относит к финансовым вложениям вложения в уставные капиталы акционерных обществ.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.
Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.
В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

Информация о движении финансовых вложений отражена в Разделе 5 Табличных Пояснений.
В составе финансовых вложений отражены:
- на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. вклад в уставный капитал АО «Гардия» в виде простых акций - 1 012 811 тыс. руб.;
- на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. вклад в имущество АО «Гардия» в виде денежных средств - 20 000 000 тыс. руб.;
- в 2025г. отражено приобретение 100% акций АО «ФК «Спартак-Москва» – 1 000 000 тыс. руб.;
- в 2025г. отражена корректировка первоначальной стоимости 100% акций АО «ФК «Спартак-Москва» до справедливой стоимости, определённой оценщиком по состоянию на 29.12.2025г., - к уменьшению 78 000 тыс. руб.

По результатам проведенной оценки на обесценение финансовых вложений в отчетном периоде создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.
В отчетности финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	21 012 811	-	1 000 000	-	-	-	(78 000)	-	21 934 811	-
	За 2024 г.	21 012 811	-	-	-	-	-	-	-	21 012 811	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	21 012 811	-	1 000 000	-	-	-	(78 000)	-	21 934 811	-
	За 2024 г.	21 012 811	-	-	-	-	-	-	-	21 012 811	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в Разделе 7 табличных Пояснений.

В отчетности дебиторская задолженность, относится к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется в учете и отчетности как долгосрочная. По состоянию на 31.12.2025г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

На отчетную дату безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности не требуется.

Покупатели и заказчики - объект учета отсутствует в Обществе.

По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет 1572 тыс.руб., в т.ч.:

- расчеты по авансам выданным 47 тыс.руб.;
- расчеты по налогу на прибыль 1448 тыс.руб.;
- единый налоговый счет 32 тыс.руб.;
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 45 тыс.руб.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	759	-	1 495	-	(683)	-	-	-	1 572	-
	За 2024 г.	3 289	-	393	-	(2 923)	-	-	-	759	-
Итого	За 2025 г.	759	-	1 495	-	(683)	-	-	X	1 572	-
	За 2024 г.	3 289	-	393	-	(2 923)	-	-	X	759	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

В отчетности кредиторская задолженность, относится к краткосрочным обязательствам, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная кредиторская задолженность представляется в учете и отчетности как долгосрочная. По состоянию на 31.12.2025г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в разделе 8 табличных Пояснений.

В отчетном периоде отсутствует просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию.

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность составляет 52 тыс.руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 5 тыс.руб.;
- расчеты по страховым взносам 26 тыс.руб.;
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 21 тыс.руб.

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	854	33	-	(834)	-	-	52
	За 2024 г.	27	50 836	-	(50 008)	-	-	854
Итого	За 2025 г.	854	33	-	(834)	-	X	52
	За 2024 г.	27	50 836	-	(50 008)	-	X	854

Іросроченные обязательства (за исключением оценочных обязател

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.	-	-	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	922	853
Отчисления на социальные нужды	279	258
Амортизация	-	-
Прочие затраты	288	2228
Итого по элементам	1489	3339

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (сч.26) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В состав управленческих расходов включены:

- Оплата труда руководителя, бухгалтеров и т.д.;
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда;
- Аренда помещений;
- Аудиторские услуги;
- Абоненсткое обслуживание в системе "Такском-Спринтер".

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычном видам деятельности в полном размере.

7. Иная информация

7.1. Органы управления и контроля

Высшим органом управления (согласно Уставу Общества) является Общее собрание участников.
Единоличным исполнительным органом (согласно Уставу Общества) является Генеральный директор.
Генеральным директором, с 28.04.2023г. по настоящее время является Борис Игорь Дмитриевич.
Списочная численность персонала Общества состояла на 31.12.2024г. и 31.12.2025г.:
- генеральный директор по совместительству на 0,1 ставки и главный бухгалтер по совместительству на 0,5 ставки.

7.2. Уставной капитал

Уставный капитал Общества составляет:

Наименование	На 01.01.2025г., тыс.руб.	На 31.12.2024г., тыс.руб.	Величина изменения (+/-)
Размер Уставного капитала	10	10	нет

В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

7.3. Участники

Участниками Общества на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. являются:

Название юр.лица / ФИО	Доля в УК	Стоимость доли, в рублях
ООО «ИНВЕСТ»	99,99%	9999
ООО «К.Н. Холдинг»	0,01%	1
Всего		

7.4. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества составляет:

Наименование	На 01.01.2025г., тыс.руб.	На 31.12.2024г., тыс.руб.	Величина изменения (+/-)
Размер Добавочного капитала	22 025 602	21 025 602	1 000 000

В отчетном периоде добавочный капитал изменился на 1 000 000 тыс.руб. за счет внесения вклада в имущество Общества его участником – ООО «ИНВЕСТ» путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества на основании протокола внеочередного собрания участников от 09.12.2025г.
Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.

7.5. Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала.
На 31.12.2025г. отражен собственный капитал в сумме 22 047 746 тыс.руб. в т.ч.:
Уставный капитал – 10 тыс.руб.;
Добавочный капитал – 22 025 602 тыс.руб.;
Нераспределенная прибыль (убыток)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль/убыток	22 135	44 641	(8 259)

За 2025 год финансовым результатом деятельности Общество является прибыль в размере 177 494 тыс. руб.
В течение отчетного периода Общество выплатило дивиденды Участникам согласно протоколу внеочередного общего собрания Участников от 23.04.2025г.

Часть чистой прибыли за 3 месяца 2025г. распределена между Участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале в следующем размере:
ООО «ИНВЕСТ» - 199 980 тыс.руб. (99,99%);
ООО Н.К.Холдинг - 20 тыс.руб. (0,01%).

7.6. Денежные средства

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в случае, если открыт вклад до востребования или срок вклада до 3-х месяцев. Если вклад осуществлен с условием, что изъятие денежных средств без финансовых потерь невозможно и срок вклада от 3-х месяцев и выше, то актив классифицируется как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Общество осуществляет операции с денежными средствами: в безналичной форме.
У Общества открыт расчетный счет в валюте РФ в ПАО Банк "ВТБ".
В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов, строке 1250 отражены:
- денежные средства на расчетном счете (в рублях) – 266 тыс. рублей;
- краткосрочный депозит сроком с 30.12.25г. по 20.01.2026г. (в рублях) – 111 000 тыс. рублей.

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.
В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:
Строка 4129 (текущие операции) – комиссия банка, НДС (свернуто), госпошлина;
Строка 4229 (инвестиционные операции) – платежи отсутствуют;
Строка 4329 (финансовые операции) – платежи отсутствуют.

В показатель строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств включены:
- денежные средства на расчетном счете (в рублях) – 266 тыс. рублей;
- краткосрочный депозит сроком с 30.12.25г. по 20.01.2026г. (в рублях) – 111 000 тыс. рублей.

7.7. Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Активы классифицируются как предметы аренды при единовременном выполнении следующих условий:
1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:
- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:
для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;
для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.
Применение уровней существенности не допускается в случае, если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов операционной аренды. Расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Срок действия договора субаренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество арендует следующие объекты основных средств:
- нежилое помещение площадью 4,5м2 (часть кабинета), расположенное по адресу: 125315, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 72, корпус 3, этаж 11, помещ. xviii ЧАСТЬ КОМ. 1.
Срок договора субаренды 11 мес.
Все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов операционной аренды.

Тыс.рублей

Название вопроса	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**
факт использования субарендатором права применения ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ, с описанием характера договоров субаренды, в отношении которых он применяется	Да, Офисное помещение	Да, Офисное помещение
расходы и будущие арендные платежи субарендатора при ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам субаренды со сроком аренды не более 12 месяцев на отчетную дату;	Расходы – 22,00 тыс.рублей Будущие ар.платежи – 268,00 тыс. рублей	Расходы - 21,00 тыс.рублей Будущие ар.платежи – 236,00 тыс. рублей
затраты субарендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет 0,00 тыс. рублей	Нет 0,00 тыс. рублей
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде на отчетную дату	Да	Да

7.8. Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.
Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.
Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж:
- по основной деятельности по видам продаж:
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (по видам продаж);
- по прочей деятельности (по видам продаж).
Виды деятельности (виды продаж) должны быть детализированы по видам продукции, товаров, работ, услуг и по направлениям продаж.
Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.
Выручки от оказания услуг в текущем периоде нет.

7.9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, **тыс. руб.**:

Наименование показателя (вид)	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Прочие доходы		
Проценты по депозиту	18 333	8 054
Прочие расходы		
Проценты уплаченные	9 041	
Услуги банка	1	5
Госпошлина	400	
Услуги нотариуса	56	
Услуги депозитария	21	

Прочие доходы включают:
- проценты полученные по депозитным вкладам.

В состав прочих расходов включены:
- Услуги банка;
- % уплаченные по полученным займам;
- Нотариальные услуги;
- Госпошлина в ФАС за рассмотрение ходатайства;
- Услуги депозитария.

7.10. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	185,4
Страховые взносы	56

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) отсутствуют.

7.11. Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, обязательство признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

В отчетном периоде Общество привлекало и обслуживало следующие займы и кредиты

Заемные средства	Срок возврата	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные заемные средства, в		

т. ч.:		
Договор займа ООО «ЛУКОЙЛ Капитал» Договор 1 от 19.11.2025	41 день	1 000 000
Договор займа ООО «ИНВЕСТ» Договор 1 от 05.12.2025	41 день	9 100

По состоянию на отчетную дату задолженность по займам отсутствует.

7.12. Расчеты по налогу на добавленную стоимость

Расчеты по налогу на добавленную стоимость - объект отсутствует в учете Общества.

7.13. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является прибыль в размере 177 494 тыс. руб.
Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом через счет 68.04 с постоянными и временными разницами.
Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:
- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 7 325 тыс. руб.
Сумма исчисленного налога на прибыль за 2025г. составила 1 831 тыс.руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения для целей бухгалтерского учета – 179 325 тыс. руб.
Условный расход – 44 831 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход/доход (ПНР/ПНД) составил: 43 000 тыс. руб.

Статья дохода/расхода	Сумма, тыс. руб	ПНР/ПНД тыс. руб.
Получение дивидендов (доход)	250 000	62 500
Уменьшение стоимости акций (расход)	78 000	19 500

Временные разницы отсутствуют

НПР = 44 831 тыс. руб. – 43 000 тыс. руб.– 1 831 тыс. руб. = 0

Чистые активы на 31.12.2025 составили 22 047 748 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 977 495 тыс. рублей больше. Увеличение произошло в связи с полученными дивидендами от АО «Гардия», внесением вклада в имущество Участником – ООО «ИНВЕСТ».

7.14. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 бенефициарные владельцы (согласно Федеральному закону от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») отсутствуют, т.к. ни одному конечному собственнику Общества не принадлежит более 25% в капитале.
Участниками ООО «ГАРДИЯ ИНВЕСТ» (далее – Общество) являются:
1. ООО "ИНВЕСТ" (ОГРН 1237700046781, ИНН 7708414379, которому принадлежит доля в размере 99,99% от величины уставного капитала Общества (Участник 1);
2. ООО "К.Н. Холдинг" (ОГРН 1037706012046, ИНН 7706295292, которому принадлежит доля в размере 0,01% от величины уставного капитала Общества (Участник 2).

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.25г. Общество является владельцем 100% акций АО «Страховая компания Гардия» (до 27.12.2022 г. Акционерное общество «Аиг Страховая Компания»).
По состоянию на 31.12.2025г. Общество является владельцем 100% акций АО «ФК «Спартак-Москва».
В 2025г. на основании договора купли-продажи акций № б/н от 19.11.2025г. Общество приобрело 100% обыкновенных акций на сумму 1 000 000 тыс.руб. у ПАО «ЛУКОЙЛ».

В течение 2024-2025 гг. Обществом были совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Наименование компании группы / физического лица	**Объем полученных услуг тыс. руб.**		**Наименование**	**Характер взаимоотношений**
	2025 г.	**2024 г.**		
ООО «ИНВЕСТ»	1 000 000		Вклад в имущество	является учредителем
ООО «ИНВЕСТ»	9 100		Займ	является учредителем
АО «ГАРДИЯ»		50 000	Займ	ООО «Гардия» Инвест» является акционером
АО «ГАРДИЯ»	268	241	Субаренда помещения	ООО «Гардия» Инвест» является акционером
АО «ГАРДИЯ»	250 000	150 000	Дивиденды	ООО «Гардия» Инвест» является акционером
ПАО «ЛУКОЙЛ»	1 000 000		Приобретение акций ФК Спартак-Москва	ПАО «ЛУКОЙЛ» юридическое лицо, оказывающее значительное влияние
ООО «ЛУКОЙЛ КАПИТАЛ»	1 000 000		Займ	ООО «ЛУКОЙЛ КАПИТАЛ» юридическое лицо, оказывающее значительное влияние

Сделка с Борис Игорем Дмитриевичем (генеральный директор с 28.04.2023 г. по настоящее время) - лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, осуществлялась исключительно в рамках трудовых взаимоотношений.
Информация о заработной плате генерального директора отражена в разделе «Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации» настоящих Пояснений.
Иных операций со связанными сторонами не было.
Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема оказываемых услуг.

7.15. Условные активы и обязательства

На 31.12.2025г. условные активы отсутствуют.

На отчетную дату условные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

7.16. Оценочные резервы и обязательства

В отчетном периоде в учете и отчетности Общества:

- резерв под обесценение финансовых вложений не формируется;
- резерв на оплату предстоящих отпусков не формируется.

В бухгалтерском балансе в составе строки 1450 Прочие обязательства данные отсутствуют.

7.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

7.18. Обеспечения выданные

В отчетности на 31.12.2025 г. обеспечения выданные отсутствуют.

7.19. Обеспечения полученные

В отчетности на 31.12.2025 г. обеспечения полученные отсутствуют.

7.20. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.21. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. В связи с тем, что основные средства отсутствуют в учете, на 31.12.2025 г. инвентаризация основных средств не проводилась.

7.22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год раскрыты в соответствии с ПБУ 7/98:

Согласно Протоколу внеочередного Общего собрания участников от 19.01.2026 принято решение о приобретении Обществом 100% инвестиционных паев ЗПИФ комбинированного «Астрея» путем принадлежащих Обществу 100% акций АО «ФК «Спартак-Москва» стоимостью 922 000 тыс. руб. в оплату инвестиционных паев

Согласно Протоколу внеочередного Общего собрания участников от 17.02.2026 в 2026 году принято решение о внесении денежного вклада в имущество Общества на расчетный счет от ООО «ИНВЕСТ» (участника Общества) в размере 10 377 410 тыс. руб. Вклад в имущество внесен 19.02.2026 и добавочный капитал Общества увеличен на 10 377 410 тыс. руб.

На основании Протокола внеочередного Общего собрания участников от 17.02.2026 в 2026 году было принято решение о приобретении Обществом дополнительных инвестиционных паев ЗПИФ комбинированного «Астрея» стоимостью 10 377 410 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

7.23. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

7.24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Отсутствуют

7.25. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

В течение 2025 года Обществом получен положительный финансовый результат. Прибыль по деятельности обусловлена инвестиционным характером деятельности Общества. Получен доход (дивиденды) т.к. Общество является владельцем 100% акций АО «Гардия» и доход (проценты) по депозитным вкладам. Показатель чистых активов имеет положительное значение, которое сохраняется последовательно на протяжении трех лет. Общество не имеет угрозы непрерывности деятельности.
Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

7.26. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Общество не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать какую- либо деятельность. На 31.12.2025 г. отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

7.27. Информация о государственной помощи

Государственная помощь в отчетном году не предоставлялась.

7.28. Информация по сегментам

Фактическим основным видом деятельности является деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг.
Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Дата 04.03.2026г.

Генеральный директор **И. Д. Борис**

Общество с ограниченной ответственностью • ОГРН 1127746009764 • ГАРДИЯ ИНВЕСТ • г. Москва •