Акционерное общество «ШАРД»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – АО «ШАРД», (далее – Общество).

1.2. Юридический адрес – 119019, г. Москва, ул. Арбат, д. 6/2, помещение 1/1/4

1.3. Дата государственной регистрации – 25.08.2022г.

1.4. ОГРН 1227700522719

1.5. ИНН 9704159322

1.6. Основной ОКВЭД – 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 человек.

1.8. Уставный капитал составляет 117 862 680руб.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: И.Н. Лоскутов (Приказ № 1-к от 06.02.23г.)

Главный бухгалтер Общества: А.С. Попова (Приказ № 4-к от 17.04.23г.)

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется Обществом самостоятельно.

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.11. У Общества зарегистрировано Обособленное подразделение (далее - ОП) – «ШАРД-1» 01.04.2025г. (Приказ № 6/1 от 01.04.25г)

Адрес местонахождения ОП: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Пушкарская, д.22, лит. А.

Сообщение в налоговый орган (Форма по КНД 1111053) о создании ОП предоставлено 13.08.25г.

ОП не имеет расчетного счета и не начисляет выплаты работникам. Ведение бухгалтерского учета по всем операциям организовано по месту нахождения АО «ШАРД».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ШАРД» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета, федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность АО «ШАРД» составлена в тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не применялись и не пересматривались.

Учет основных средств.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение условий, предусмотренных п.4 ФСБУ 6/2020. Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу, включаются единовременно в состав расходов того периода, в котором понесены расходы.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив

не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания (например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА);
- СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из балансовой стоимости НМА, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Учет МПЗ.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. 23 ФСБУ 4/2023).

Для целей создания резерва дебиторская задолженность считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).

Категория сомнительной дебиторской задолженности и коэффициент ожидаемой неоплаты (норма резервирования):

- Долги с просрочкой платежа до 90 дней - 1%
- Долги с просрочкой платежа от 91 до 180 дней - 30%
- Долги с просрочкой платежа от 181 до 365 дней - 75%
- Долги с просрочкой платежа свыше 365 дней - 100%

Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года №107н)

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

Учет доходов и расходов.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции:

1. С длительным циклом изготовления: выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл отражения выручки производится поквартально, на последнее число месяца отчетного квартала.
2. Выручка по договорам на длящиеся услуги (период оказания - год): сумма выручки за отчетный период определяется пропорционально части общей выручки за весь срок

действия договора. Выручка признается помесячно в соответствии с принципом начисления. Этот подход позволяет достоверно отражать финансовое положение и результаты деятельности компании в течение отчетного периода.

4. Раскрытие основных показателей отчетности:

Материальные внеоборотные активы: в составе показателя отражена остаточная стоимость оргтехники.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы:

Элемент строки	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Нематериальные активы	18 202	16 495
Затраты на создание нематериальных активов	24 734	81 807
Участие в уставных капиталах других организаций	-	45 905
Итого стр. 1170	**42 936**	**144 207**

Запасы: в составе показателя отражены товарно-материальные ценности хозяйственного назначения.

Денежные средства и денежные эквиваленты: в составе показателя отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах.

Финансовые и другие оборотные активы:

Элемент строки	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Покупателя и заказчики	22 416	27 053
Авансы, выданные поставщикам / подрядчикам	1 026	2 794
Подотчетные суммы	-	28
Прочие оборотные активы	1 289	1 190
Сальдо ЕНС	179	4
Депозитные счета	53 380	520
Прочие дебиторы	713	913
Итого стр.1240	**79 003**	**32 502**

На 31 декабря 2025 года сумма финансовых и других оборотных активов составила 32 502 тыс. руб., что представляет собой 11,5 % от общего объема активов компании. Данная строка включает в себя следующие компоненты:

1. Дебиторская задолженность:
– Покупатели и заказчики: на 31.12.2025 дебиторская задолженность перед покупателями увеличилась до 27 053 тыс. руб. по сравнению с 22 416 тыс. руб. на 31.12.2024. Увеличение связано с ростом объемов продаж и увеличением сроков оплаты со стороны клиентов.
2. Авансы выданные:

– Сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, на 31.12.2025 составила 2794 тыс. руб., что на 1768 тыс. руб. больше, чем на конец предыдущего года (1026 тыс. руб.). Увеличение обусловлено увеличением объемов закупок и планированием новых проектов.

3. Подотчетные суммы:

– На 31 декабря 2025 года подотчетные суммы составляют 28 тыс. руб. Подотчетные суммы были выданы сотруднику для покрытия служебных расходов, связанных с командировкой, запланированной на январь 2026г.

4. Прочие оборотные активы:

– Составляют 1190 тыс. руб., что на 99 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом (1289 тыс. руб.). В отчетном периоде произошло списание части расходов будущих периодов, связанных с расходами на лицензии, оплаченные заранее. Это привело к снижению остатка по данной статье.

5. На 31 декабря 2025 года остаток на ЕНС составил 4 тыс. руб., что на 175 тыс. руб. меньше по сравнению с остатком на 31 декабря 2024 года (179 тыс. руб.). Изменение остатка на счете ЕНС обусловлено оптимизацией налоговых платежей.
6. Прочие дебиторы: составляют 913 тыс. руб., показатель увеличился по сравнению с предыдущим годом (713 тыс. руб.). Это связано с увеличением обеспечительного платежа по аренде помещения.

Капитал:

Элемент строки	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Уставный капитал	65 510	117 863
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-13 877	-1414
Итого стр. 1300	**51 633**	**116 449**

Долгосрочные заемные средства:

Элемент строки	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Долгосрочные займы	25 500	70 650
Итого стр. 1410	**25 500**	**70 650**

Кредиторская задолженность:

Элемент строки	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Поставщики и подрядчики	21 245	39 174
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	22 003	54 185
Расчеты по налогам и взносам	2335	23
Расчеты по соц.страх. и обеспеч.	168	302
Прочие кредиторы	767	913
Итого стр. 1520	**46 518**	**94 597**

Выручка:

Элемент строки	**За 2025**	**За 2024**
Выручка	167 578	136 115
Итого стр.2110	**167 578**	**136 115**

Расходы по обычной деятельности:

Элемент строки	**За 2025**	**За 2024**
Себестоимость продаж	65 230	58 122
Коммерческие расходы	6 842	-
Управленческие расходы	52 113	42 295
Итого стр.2120	**124 185**	**100 416**

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 167 578 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 31 463 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема продаж основных услуг компании. Увеличение выручки привело к увеличению расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом на сумму 23 769 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**
I. Внеоборотные активы	144 975	44 243
II. Оборотные активы	136 720	79 409
Задолженность по вкладам в уставный капитал	–	–
Итого активы, принимаемые к расчету	281 696	123 653
IV. Долгосрочные обязательства	70 650	25 500
V. Краткосрочные обязательства	94 597	46 519
Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	–	–
Итого обязательства, принимаемые к расчету	**165 247**	**72 019**
Чистые активы	**116 449**	**51 633**

По показателям чистых активов Общества за два года наблюдается положительная динамика. По сравнению в 2024г. величина чистых активов увеличилась на 64 816 тыс. руб. Важную роль в формировании и увеличении чистых активов играют НМА, которые приобретает и разрабатывает наша Организация.

Расчет коэффициента наличия собственных средств

Показатель	**2025**	**2024**
Собственный капитал	116 449	51 633
Активы	281 696	123 653
Коэффициент наличия собственных средств	**0,413**	**0,417**

Показатель коэффициента наличия собственных средств – положительный и соответствует норме. Проанализировав экономические показатели, можно сделать вывод о финансовой устойчивости и безубыточности деятельности Общества.

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 12 462 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений: 19 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ И.Н. Лоскутов