

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «АПСТРИМ СОЛЮШЕНС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АПСТРИМ СОЛЮШЕНС» (далее – Общество) за 2025 год, которая сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав бухгалтерской годовой отчетности включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса приведены в Приложениях в виде табличной части документа.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Акционерное общество «АПСТРИМ СОЛЮШЕНС»
Сокращенное наименование	АО «АПСТРИМ СОЛЮШЕНС»
Сведения о регистрации	Свидетельство о государственной регистрации: серия 77 № 017122604, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве
Адрес места нахождения	121099, г.Москва, ул. Новый Арбат, д.30/9, помещ. 2Н
Почтовый адрес	121099, г.Москва, ул. Новый Арбат, д.30/9, помещ. 2Н
ИНН/КПП	7704313002/ 770401001
ОГРН	1157746325681
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения»
Реестр организаций	Общество включено в реестр МСП
Регистратор	ЗАО «ВТБ Регистратор»

Общество включено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 16.01.2020 за №11120.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составила – 120 чел.

Единственным акционером Общества является Поляков Станислав Николаевич.

Основная деятельность Общества в 2025 году была рентабельной, прибыль от продаж составила 228 981 тыс. руб., рентабельность продаж 55,4%.

Финансовое состояние организации в 2025 году в целом было устойчивым. Ключевыми факторами, оказывающими влияние на финансовое состояние Общества в 2025 году, являлись:

- рациональное использование финансовых ресурсов Общества
- способность погашать текущие обязательства за счет выручки от оказания услуг, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области – разработка проектов, экспертиза, консультационные услуги в области автоматизации производственных процессов, вычислительных сетей различного назначения, проектов прокладки сетевых коммуникаций, организация автоматизированных рабочих мест и интегрирование различных элементов в комплексные системы;

- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники – услуги по обеспечению современного научно-технического уровня поставок и внедрения аппаратных и программных средств в системах управления в нефтяной промышленности и смежных производствах;

- Деятельность по созданию и использованию баз данных информационных ресурсов – создание информационных технологий в области нефтедобычи, моделирование нефтяных и газовых месторождений, ведение информационных баз;

- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий – создание геоинформационных систем и ведение картографических работ, автоматизация процессов изготовления карт с обработкой соответствующей геодезической и технологической информации и ведение геоинформационных баз;

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук – проектно-исследовательские, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется генеральным директором Поляковым Станиславом Николаевичем.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика на 2025 год разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (Десяти) процентов.

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

В 2025г. Общество не получало государственную помощь в т.ч. в виде субсидий или безвозмездных кредитов.

В 2025 году Общество не вело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

3.1. Нематериальные активы

Общество учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае модернизации (улучшения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования актива первоначальная стоимость увеличивается на сумму капитальных вложений в момент их завершения.

Срок полезного использования после произведенных улучшений может быть пересмотрен, при этом амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по следующим видам и группам:

- изобретения;
- промышленные образцы;
- полезные модели;
- лицензии и разрешения;
- секреты производства (ноу-хау);
- программы для ЭВМ;
- базы данных;
- авторские права (за исключением программ для ЭВМ);
- топологии интегральных микросхем;
- средства индивидуализации;
- НИОКР.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Признаков обесценения НМА на 31.12.2025г., не выявлено.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых не определен срок полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности в составе материально-производственных запасов с последующим списанием таких активов в момент выдачи в производство.

Сроки полезного использования ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится с учетом принципа рациональности в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении сроков. По результатам проверки, в случае выявления существенных изменений более чем 13 мес., Общество принимает решение об изменении сроков полезного использования объекта ОС. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений – перспективно.

Общество оценивает правильность применяемых сроков полезного использования ОС, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисное оборудование (в т.ч. компьютерная техника).

Переоценка объектов основных средств не производится.

Признаков обесценения ОС на 31.12.2025г., не выявлено.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

3.3. Инвестиционная недвижимость

В качестве инвестиционной недвижимости общество учитывает недвижимое имущество, приобретенное для сдачи в аренду.

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется по амортизируемой стоимости, без переоценки.

Признаков обесценения инвестиционной недвижимости на 31.12.2025г., не выявлено.

Амортизация объектов инвестиционной недвижимости производится исходя из срока их полезного использования линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

3.4. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется в рамках МПЗ по каждой номенклатуре.

Материалы управленческого характера включая топливо, списываются в расходы в периоде их поступления с использованием соответствующих субсчетов к счету 10 «Материалы».

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов, превышение НЗП над ожидаемой суммой возмещения по договору.

3.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с подразделением на краткосрочную и долгосрочную.

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности в случае наличия оснований для создания такого резерва.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

3.6. Финансовые вложения

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения). При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев, иначе финансовое вложение должно быть признано краткосрочным.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение.

В качестве финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности общества отражены вклады в ПИФ под доверительным управлением ООО «УК «Альфа-Капитал». Доходы, полученные от управления ПИФ отражаются в качестве прочих доходов Общества.

3.7. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от оказания услуг по содержанию, разработке, внедрению и адаптации программных продуктов, а также услуг по передачи неисключительного права пользования программными продуктами признается на дату, подписания обеими сторонами акта выполненных работ (услуг).

Порядок признания прочих доходов:

- поступления от продажи основных средств и прочих активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), признаются в порядке, аналогичном условиям признания выручки;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств и другие финансовые доходы признаются каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае, если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности, доход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности (на основании приказа руководителя);
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц исходя из рыночной стоимости (но не ниже балансовой стоимости с учетом износа), и балансовой стоимостью имущества по недостаткам – на дату издания приказа об удержании ущерба из заработка

виновника либо на дату проведения акта инвентаризации имущества (в случае, если имущество находилось у сторонней организации)

- доходы, полученные от управления ПИФ, на дату окончания отчетного периода, за который получен отчет управляющей компании ООО «УК «Альфа-Капитал».

К прочим доходам в 2025 и 2024 годам относились:

Показатель	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Доходы от финансовых вложений	11 604	-
Проценты к получению	23 690	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Восстановление резервов	11 487	
Прочие внереализационные доходы	8 900	3 671
Итого	55 681	3 671

3.8. Расходы, прочие расходы

Учёт затрат на производство осуществляется Обществом на счете 20 «Основное производство», по видам деятельности, договорам (заказам), местам возникновения затрат (подразделениям) и статьям затрат, при этом, по виду деятельности «Оказание услуг», учет затрат ведется только по подразделениям и статьям затрат.

По виду деятельности «Оказание услуг», Обществом, остатки незавершенного производства, не формируются.

К услугам, по которым не формируется незавершенное производство, могут быть отнесены:

- услуги по внедрению программного обеспечения, доработок программного обеспечения (если при этом не создаются объекты, исключительные права по которым передаются заказчику);
- услуги по технической поддержке, поддержке эксплуатации программного обеспечения.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Понятие «услуга» определяется как деятельность, результаты которой не имеют материального выражения. Услуга реализуется исполнителем и потребляется заказчиком в процессе ее выполнения. В то же время, услуга изменяет качество объекта, над которым она производится.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных).

Учет расходов и доходов от реализации по товарам (работам, услугам), обороты по реализации которых освобождаются от обложения НДС, осуществляется отдельно от учета расходов и доходов от реализации продукции, облагаемой этим налогом.

К прочим расходам в 2025 и 2024 годах относились:

Показатель	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)
Проценты по кредитам и займам	-	-
Расходы на услуги банков	258	178
Прочие операционные расходы	-	-
Курсовые разницы	-	-
Прочие внереализационные расходы	57 407	9 317
Итого	57 665	9 495

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество формирует оценочные обязательства на выплату ежегодных отпусков и страховых взносов исходя из фактически накопленных сотрудниками отпусков. Расчет резерва производится по данным автоматизированной программы 1С «Заработная плата и управление персоналом», исходя из фактически не отгулянных отпусков по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы по каждому сотруднику.

При наличии у руководства Общества обоснованного ожидания в выплате премий по итогам работы за отчетный год, Обществом также формируются оценочные обязательства по предстоящей выплате годового вознаграждения по результатам работы за год.

Остаток неиспользованного резерва на выплату отпусков и страховых взносов на 31.12.2025 составил 13 466 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3.10. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

3.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Общество проводит ежегодную инвентаризацию имущества и обязательств в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно - при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.12. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году корректировки и прочие изменения, относящиеся к предыдущим периодам, в учет не вносились.

5. ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УП

5.1. Учет расчетов по налогу на прибыль

С 2025 года Общество уплачивает налог на прибыль организаций по льготной ставке 5%, действующей в связи с включением АО «АПСТРИМ СОЛЮШЕНС» в реестр аккредитованных ИТ-компаний (п. 1.15 ст. 284 НК РФ)

5.2. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

В связи с наличием операций, не подлежащих налогообложению НДС (ст. 149 Налогового кодекса РФ), в Обществе ведется отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций по налогу на добавленную стоимость.

Если за налоговый период (квартал) доля совокупных расходов на осуществление не облагаемой НДС деятельности не превысит 5% от общей величины расходов, Общество принимает к вычету всю сумму "входного" НДС, предъявленную в соответствующем квартале в отношении товаров (работ, услуг), используемых одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности (абзац 7 п. 4 ст. 170 НК РФ).

6. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

7. Специальные пояснения

7.1. Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

7.2. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, не является истцом или ответчиком в судебных процессах.

7.3. Информация о рисках

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

- 1) Страновые и региональные риски;
- 2) Финансовые и валютные риски;
- 3) Правовые риски;

4) Репутационные риски

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая увеличение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, увеличение цен на компьютерное оборудование и комплектующие к нему, на услуги компаний, обеспечивающих операционную деятельность Общества.

На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Финансовые и валютные риски

Общество работает на внутреннем рынке России.

Привлечения заемных средств Обществом не планируется, поэтому изменение процентных ставок по кредитам, не окажет влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Вместе с тем, работая с крупными компаниями нефтегазовой отрасли, чьи активы находятся не только на территории РФ, Общество понимает, что опосредованно финансовые риски могут стать существенными для организации. В связи с этим проводятся постоянные маркетинговые исследования для диверсификации деятельности и увеличения числа покупателей работ (услуг) Общества.

Валютные риски отсутствуют.

Правовые риски

Возможные изменения налогового законодательства отслеживаются Обществом, снижение правовых рисков обеспечивается постоянным мониторингом специалистами Общества законодательной базы, проектов новых законов, прогнозов изменения законодательства.

В настоящий момент рисков правового характера, связанных с изменением судебной практики по вопросам деятельности Общества, способных оказать серьезное влияние на результаты деятельности Общества, нет.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполнения работ.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса приведены в Приложениях в виде табличной части документа.

8. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в 2025 году являлся единственный акционер Общества и основной управленческий персонал: генеральный директор, заместитель генерального директора по операционной деятельности, финансовый директор и главный бухгалтер Общества. Операций со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Сумма краткосрочных выплат в пользу основного управленческого персонала, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и

внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, в 2025 году составила 73 207,9 тыс.руб., Долгосрочные выплаты в 2025 году не осуществлялись.

Дочерних обществ и совместных товариществ нет.

9. Непрерывность деятельности

Последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, включая санкционные риски, сложно прогнозировать. Текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, однако Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

За период после 31 декабря 2025 г. по дату подписания годовой бухгалтерской отчетности по-прежнему действуют санкции в отношении Российской Федерации, банков, в связи проводимой СВО, которые, однако, не оказали прямого существенного влияния на финансовое состояние компании, не ухудшили финансовые показатели и результаты деятельности Общества.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2025 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

С.Н.Поляков

" 30 " марта 2026г.