



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

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год АО «РТ – Софт Инжиниринг» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «РТ – Софт Инжиниринг»

Юридический адрес: 117638, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗЮЗИНО, УЛ ОДЕССКАЯ, Д. 2, КОМ. XXVIII 361

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Мартынов Юрий Владимирович.

Участники Общества:

- ООО «МКДГ» – доля 100 %.

### II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

#### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

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

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

## **2. Инвентаризация активов и обязательств**

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

## **3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

## **5. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **6. Учет основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

## **7. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

## **8. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **9. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **10. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **11. Доходы, расходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», Р-109/2019 - КпР «Регистр учета временных разниц», организация не ведет учет постоянных разниц.

## **13. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

| 1.1. Наличие и движение основных средств          |            |  |   |   |  |   |                     |  |   |
|---|------------|--|---|---|--|---|---------------------|--|---|
| Наименование показателя                           | Период     | На начало года                                     |   | Изменения за период   |  |   |                     | На конец периода                                   |   |
|   |            | первоначальная (переоцененная) стоимость Сальдо 01 | накопленные амортизация и обесценение Сальдо 02 | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) Оборот Д 01 | списано  |   | амортизация К 02.01 | первоначальная (переоцененная) стоимость Сальдо 01 | накопленные амортизация и обесценение Сальдо 02 |
|   |            |  |   |   | первоначальная (переоцененная) стоимость Д 01.09 К 01.01 | накопленные амортизация и обесценение Д 02.01 |                     |  |   |
| Основные средства (за исключением инвестиционной) | 3а 2025 г. | 839  | (70)  | -   | (839)  | 190   | (120)               | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | 839   | -  | -   | (70)                | 839  | (70)  |
| в том числе:                                      |            |  |   |   |  |   |                     |  |   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)            | 3а 2025 г. | 839  | (70)  | -   | (839)  | 190   | (120)               | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | 839   | -  | -   | (70)                | 839  | (70)  |
| Инвестиционная недвижимость - в всего             | 3а 2025 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
| в том числе:                                      |            |  |   |   |  |   |                     |  |   |
| Здания  | 3а 2025 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
| Сооружения  | 3а 2025 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
| Земельные участки                                 | 3а 2025 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |
|   | 3а 2024 г. | -  | -   | -   | -  | -   | -                   | -  | -   |

Результат от выбытия ОС, отраженный в составе доходов, составил 534 тыс. руб.

#### 2. Дебиторская задолженность

| 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности |                       |                      |                               |  |                                    |                      |                      |                               |   |
|---|-----------------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|
| Наименование показателя                           | Период                | На начало года       |                               | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном поступило) |                                    |                      |                      | На конец периода              |   |
|   |                       | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)   | проценты, штрафы и иные начисления | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |   |
|   |                       |                      |                               |  |                                    |                      |                      |                               |   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего   | 3а 2025 г.            | -                    | -                             | 765  | -                                  | -                    | -                    | 765                           | - |
|   | 3а 2024 г.            | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    | -                    | -                             | - |
| в том числе:                                      |                       |                      |                               |  |                                    |                      |                      |                               |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками             | 3а 2025 г.            | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    | -                    | -                             | - |
|   | 3а 2024 г.            | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    | -                    | -                             | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками Д. 62.01     | 3а 2025 г.            | -                    | -                             | 765  | -                                  | -                    | -                    | 765                           | - |
|   | 3а 2024 г.            | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    | -                    | -                             | - |
| Итого   | 3а 2025 г.            | -                    | -                             | 765  | -                                  | X                    | -                    | 765                           | - |
|   | 3а 2024 г.            | -                    | -                             | -  | -                                  | X                    | -                    | -                             | - |
| 2.2. Просроченная дебиторская задолженность       |                       |                      |                               |  |                                    |                      |                      |                               |   |
| Наименование показателя                           | На 31 декабря 2025 г. |                      |                               | На 31 декабря 2024 г.  |                                    |                      |                      |                               |   |
|   | по условиям договора  | балансовая стоимость |                               | по условиям договора   | балансовая стоимость               |                      |                      |                               |   |
| Всего   | -                     | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    |                      |                               |   |
| в том числе:                                      |                       |                      |                               |  |                                    |                      |                      |                               |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками             | -                     | -                    | -                             | -  | -                                  | -                    |                      |                               |   |

По состоянию на 31.12.2025г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 3. Обязательства

**3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя                              | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|  |            |                | поступило  |                                    | списано  |           | переклассифицировано |                  |
|  |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                      |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                   | 3а 2025 г. | 565            | 30   | -                                  | -        | -         | 595                  |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | 565  | -                                  | -        | -         | 565                  |                  |
| в том числе:   |            |                |  |                                    |          |           |                      |                  |
| Долгосрочные кредиты                                 | 3а 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Долгосрочные займы сч. 67.03                         | 3а 2025 г. | 565            | 30   | -                                  | -        | -         | 595                  |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | 565  | -                                  | -        | -         | 565                  |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего                  | 3а 2025 г. | 604            | 78   | -                                  | (569)    | -         | 113                  |                  |
|  | 3а 2024 г. | 1 037          | 102  | -                                  | (535)    | -         | 604                  |                  |
| в том числе:   |            |                |  |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками сч. 60.01      | 3а 2025 г. | 505            | -  | -                                  | (505)    | -         | -                    |                  |
|  | 3а 2024 г. | 467            | 38   | -                                  | -        | -         | 505                  |                  |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами сч. 76.09 | 3а 2025 г. | 5              | -  | -                                  | -        | -         | 5                    |                  |
|  | 3а 2024 г. | 5              | -  | -                                  | -        | -         | 5                    |                  |
| Расчеты по аренде                                    | 3а 2025 г. | 63             | -  | -                                  | (63)     | -         | -                    |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | 63   | -                                  | -        | -         | 63                   |                  |
| Краткосрочные займы сч. 66.03                        | 3а 2025 г. | 30             | 8  | -                                  | -        | -         | 38                   |                  |
|  | 3а 2024 г. | 565            | -  | -                                  | (535)    | -         | 30                   |                  |
| Проценты по займам и кредитам                        | 3а 2025 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты по налогам и сборам сч. 68                   | 3а 2025 г. | -              | 28   | -                                  | -        | -         | 28                   |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС сч. 68          | 3а 2025 г. | -              | 42   | -                                  | -        | -         | 42                   |                  |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -        | -         | -                    |                  |
| Итого  | 3а 2025 г. | 1 169          | 108  | -                                  | (569)    | -         | 708                  |                  |
|  | 3а 2024 г. | 1 037          | 667  | -                                  | (535)    | -         | 1 169                |                  |

**3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

| Наименование показателя                    | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                      | -                     | 505                   | 461                   |
| в том числе:                               |                       |                       |                       |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | -                     | 505                   | 461                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | -                     | -                     | -                     |

**4. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты                              | -          | -          |
| Затраты на оплату труда                           | -          | -          |
| Отчисления на социальные нужды                    | -          | -          |
| Амортизация                                       | 87         | 37         |
| Прочие затраты                                    | 9          | 40         |
| Итого по элементам                                | 97         | 77         |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 97         | 77         |

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Мартынов Юрий Владимирович

30 марта 2026 г.