

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год АО «РНИЦ по Ростовской области»

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности

ИНН 6167109990 КПП 616301001 ОГРН : 1126195015429

Юридический адрес Общества: 344000 г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, д.259, ком.11.

Почтовый адрес Общества: 344000 г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, д.259, ком.11.

Телефон: +7 (863) 240-76-76, Веб-сайт: <https://rnic.donland.ru/>

Основные виды деятельности (фактически): организация операторской и провайдерской деятельности по предоставлению интегрированных информационно-навигационных и навигационно-управляющих услуг в области транспорта, системная интеграция бизнес проектов в области транспорта.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за 2025год составила 6 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 2 000 000 рублей.

Реестродержатель- Ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляется АО «Новый регистратор» (ИНН 7719263354)

Финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года. Производственная деятельность велась на протяжении всего 2025года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Геополитическая обстановка, ограничения введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление не оказали негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

По состоянию на 31.12.2025 года акции АО «РНИЦ по Ростовской области» не обременены обязательствами залога.

Органами управления АО «РНИЦ по Ростовской области» являются:

- высший орган управления общества - Общее собрание акционеров;
- коллегиальный орган управления общества - Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Состав Совета директоров АО «РНИЦ по Ростовской области» на 31.12.2025г.: (5 человек)

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров Общества и Советом директоров Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Руководителем общества (генеральным директором) с 04.08.2021г. по настоящее время является Ушаков С.Я.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров Общества избирается Ревизионная комиссия Общества, в количестве 3 человек, порядок деятельности, которой устанавливается Положением о Ревизионной комиссии Общества. Состав ревизионной комиссии на 31.12.2025г.: (3 человека)

В 2025 году проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Вознаграждение аудиторской организации ООО «АУДИТ АНЛИМИТЕД» по договору 77 от 18.04.2025г. составило 25000руб.

Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг Организации.

Иные аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, за 2025 год не оказывались.

2. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 1УП от 26.12.2024г.

Учетная политика АО «РНИЦ по Ростовской области» разработана на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Положений по бухгалтерскому учёту.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Порог существенности для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке: - 1,0 млн. руб. или 30% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 1,0 млн. руб. до 2,0 млн. руб. включительно.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете не предполагаются.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит в отношении нематериального актива установлен в размере 100 тыс. рублей. Стоимостной лимит не устанавливается в отношении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, секретов производства (ноу-хау), а также зарегистрированных в государственных реестрах Федеральной службы по интеллектуальной собственности программ для ЭВМ, баз данных и топологий интегральных микросхем.

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

Лицензии на ПО – 5 лет

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов равна нулю.

Способы оценки нематериальных активов (по группам): Лицензии на ПО по первоначальной стоимости

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов:

Лицензии на программы для ЭВМ «Автоматизированная система навигационного контроля на основе спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS» принадлежащих ООО «Телеком». Неисключительные права на программы переданы АО «РНИЦ по РО» на основании сублицензионного договора №РО2015 от 15.01.2015г. остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1807т.р. По состоянию на 31.12.2024г.-1205т.р., остаточная стоимость на 31.12.2025г. составляет 602,43т.р.

Начисленная амортизация в 2025году- 301,2тыс.руб.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов и утвержденной Учетной политики Общества на 2025 год.

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.2 . Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего

контроля их наличия и движения. Объектов недвижимого имущества учитываемого в составе основных средств независимо от их стоимости - нет.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: – срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; – рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество в процессе своей деятельности арендует офисное помещение и автотранспорт. Действующими договорами аренды не предусмотрены переменные арендные платежи. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев и не признанные правами пользования активами, за 2025 год составили 638,2 тыс. руб.

Основные средства, в том числе подлежащие обесценению, по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. отсутствуют.

В 2025 году стоимость основных средств, поставленных на учет, составила 0 тыс. рублей.

Всего выбыло основных средств, в связи с реализацией на сумму 0 тыс. рублей (остаточная стоимость).

Всего выбыло основных средств, в связи со списанием по износу 0 тыс. рублей.

3.3. Капитальные вложения в объекты основных средств

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отсутствуют.

3.4. Инвестиционная недвижимость

В 2025 году инвестиционная недвижимость у общества отсутствовала

3.5. Финансовые вложения

В 2025 году долгосрочных финансовых вложений Общество не осуществляло.

В отчетном периоде резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.6. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой. Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ. Первичная информация о признаках возможного обесценения актива (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости). В отношении таких объектов имущества дополнительно проводится тест на выявление названных признаков.

Полномочия по выявлению признаков обесценения возлагаются на инвентаризационную комиссию. Результаты теста оформляются протоколом комиссии.

Полномочия по определению справедливой стоимости актива, расчету размера убытка от обесценения актива, а также принятию управленческих решений по дальнейшему использованию данного актива возлагаются на инвентаризационную комиссию. Результаты оформляются соответствующими актом комиссии и расчетом.

Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки и приказа генерального директора.

При выявлении признаков снижения ранее начисленного убытка от обесценения актива сумма убытка не восстанавливается, если с момента его признания метод определения справедливой стоимости актива не изменялся.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье и материалы	128	160	-
2	товары	1856	1613	765
	итого	1984	1773	765

На 31.12.2025 г. отмечается рост остатков товара на складе в связи с закупкой товара в декабре 2025г. для дальнейшей его реализации в январе-феврале 2026г.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные» (раздел 3.8 Дебиторская задолженность).

3.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже у общества отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

№пп	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	4257	3502	2280
	За оказанные услуги и проданные товары	4257	3502	2280

2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе	521	405	320
	по авансам выданным	521	405	320
3	Расчеты по налогам и взносам	622	557	725
4	Расчеты с прочими дебиторами	72	11	161
	итого	5472	4475	3509

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2025 год:

- Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резерв по сомнительным долгам	-	278,5	278,5
	итого	-	278,5	278,5

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Денежные средства, из них:	109	708	786
	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	109	708	786
	Денежные средства в кассе в рублях	-	-	-

3.10. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала организации.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 2 000 тыс. рублей.

Уставный капитал разделен на 1000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2000 руб. каждая.

3.11. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	-	-	-
	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	100	100	100
	итого	100	100	100

3.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3271	3510	2837
	итого	3271	3510	2837

Сведения по выплате дивидендов: На основании решения годового общего собрания акционеров (Протокол от 19.06.2025г.) принято решение распределить чистую прибыль Общества по результатам деятельности за 2024г в размере 1116,6 тыс. руб. следующим образом: - на выплату дивидендов акционерам –560,0 тыс. руб. (на 1 акцию в сумме 560,0 руб.).

3.13. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты отсутствуют.

3.14. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. сальдо по обеспечению обязательств и платежей отсутствует.

3.15. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Информация о пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г. – раскрыта в отчётности за 2024 год.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

3.16. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют долгосрочные обязательства.

3.17. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

№пп	Виды кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с поставщиками и	261	111	157

	подрядчиками, в том числе			
	За оказанные работы и услуги	261	111	157
2	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	213	125	35
	по авансам полученным	213	125	35
3	Задолженность перед персоналом организации	-	302	-
4	Задолженность перед персоналом организации по прочим операциям	-	-	-
5	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	222	264	185
6	Задолженность по налогам и сборам	1658	1607	1242
7	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-
8	расчеты с прочими кредиторами	56	20	5
	итого	2410	2429	1631

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога. Задолженность перед персоналом организации по прочим операциям по состоянию на 31.12.2025г. сформирована за счет начисленной арендной платы за автомобили находящиеся в аренде организации.

Крупнейшими кредиторами являются:

№пп	Наименование кредитора	Кредиторская задолженность На 31.12.2025	Кредиторская задолженность На 31.12.2024
1	Авансы полученные, из них:		
1.1	ООО «Дон-Авто»	85,6	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, из них:		
2.1	АО «Вымпелком»	96,6	8,6

3.18. Доходы будущих периодов

«Доходы будущих периодов» у общества отсутствуют.

3.19. Краткосрочные оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства:

– по оплате отпусков, Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и страховым взносам	426	122	299
	итого	426	122	299

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2026 года. По признанным оценочным обязательствам существует неопределенность в отношении срока их исполнения и величины оценочного обязательства.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по факту оказания услуг, отгрузке продукции и переходу права собственности.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Операторская деятельность	21281	17502
2	Продажа оборудования и ПО	1989	1459
	Итого	23270	18961

4.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Операторская деятельность	9570	7144
2	Продажа оборудования и ПО	1177	660
	Итого	10747	7804

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Абонентское обслуживание	639,1	496,8
2	Амортизация	570,7	602,4
3	Аренда	638,2	196,8
4	Материальные расходы	2685,9	2928,1
5	Расходы по операторской деятельности	3360,9	1033,9
6	Транспортные расходы	66,2	36,9
7	Услуги связи	1332,50	1282,1
8	Рекламно-информационные услуги	207,8	410,8
9	Стоимость товара	1177,0	695,8
10	Прочие затраты	68,7	120,4
	Итого	10747	7804

4.3. Коммерческие расходы

Расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров у общества отсутствовали.

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Продажи». Управленческие расходы, включая заработную плату персонала организации:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	18,2	14,8
2	Командировочные расходы	83,0	
3	Материальные расходы	8,3	
4	Оплата больничного	19,0	
5	Оплата труда	9149,1	7416,8
6	Прочие расходы	1,7	25,4
7	Страховые взносы	2744,7	2225,0
	Итого	12024	9682

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. В соответствии с утвержденной Учетной политикой создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Прочие доходы:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Поступления от банка	1	-
	Итого	1	-

Проценты к уплате

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Проценты по займу	-	8,0
	Итого	-	8,2

Прочие расходы:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Оценочные резервы	11,8	
2	Расходы на услуги банка	57,2	71
	Итого	69	71

4.6. Государственная помощь

Обществу бюджетные и иные средства господдержки не поступали в 2024-2025гг

4.7. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 25% (за 2024г. – 20%)*. Информация о налоге на прибыль и временных разницах:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Текущий налог на прибыль	111	279
2	Отложенные налоги	-	-
	Итого	111	279

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

4.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	320	1117

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль на акцию

рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	320	1117
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1000	1000
3	Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб.	320,1	1116,58

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2025 год и принятой Учетной политикой организации: Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся: 40 41 – депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки; – высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев; По состоянию на 31.12.2025г. денежные эквиваленты отсутствуют.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки: Продажа/покупка иностранной валюты; Выдача денежных средств под отчет; Переоценка денежных средств на валютных счетах; Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Денежных потоков в иностранной валюте в 2024 и 2025 году не было.

Прочие поступления от текущей деятельности:

№пп	Наименование видов прочих поступлений	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Прочие поступления от текущей деятельности, из них:	1	12
1.1	Поступление процентов по договору банковского счета	1	12
	Итого:	1	12

Прочие платежи по текущей деятельности:

№пп	Наименование видов прочих платежей	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Прочие платежи по текущей деятельности, из них:	840	-
1.1	Услуги банка	58	-
1.2	Обеспечения исполнения договоров, обеспечения конкурсных заявок на участие в конкурсах на право заключения договоров	24	-
1.3	Платежи по взносам в профессиональный союз и удержания по исполнительным листам сотрудников	370	-
1.4	Арендные платежи за использование	388	-

	автотранспорта		
	Итого:	840	-

Денежные потоки от финансовых операций между акционерами:

№пп	Наименование денежных потоков	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	На выплату дивидендов акционерам	560	415
	Итого	560	415

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

№пп		Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчёт о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
		2025		2024	
1	Остаток денежных средств	109	109	708	708

6. Прочие пояснения

6.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

В 2024 году произведен ретроспективный пересчет стр. 1110 Бухгалтерского баланса в соответствии с пунктом 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". По строке 1110 баланса отражена остаточная стоимость программ для ЭВМ «Автоматизированная система навигационного контроля на основе спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS» принадлежащих ООО «Телеком». Неисключительные права на программы переданы АО «РНИЦ по РО» на основании сублицензионного договора №РО2015 от 15.01.2015г. остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1807т.р. По состоянию на 31.12.2024г.-1205т.р.

В 2024 году произведен ретроспективный пересчет стр. 4110 и стр.4111 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г. Сумма поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшена на сумму поступившего НДС. Всего сумма поступлений за январь-декабрь 2023г. составила 16094т.р., в том числе от продажи продукции 16088т.р. В связи с чем были пересчитаны стр. 4120,4121,4129 значение которых соответственно составило 15444т.р.,7975т.р. и 388т.р.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений определены организацией на основе образцов, приведенных в приложениях N 3 - N 8 к ФСБУ 4/2023.

6.2 Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации и иные сведения.

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, а так же по видам продаж. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
-----	-------------------------	---------------	---------------

1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	23270	18961
1.1	Операторская деятельность	21281	17502
1.2	Продажа оборудования и ПО	1989	1459
2	Себестоимость продаж	10747	7804
2.1	Операторская деятельность	9570	7144
2.2	Продажа оборудования и ПО	1177	660
3.	Финансовый результат (валовая прибыль)	12523	11157
3.1	Операторская деятельность	11711	10358
3.2	Продажа оборудования и ПО	812	799

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:

Структура выручки по географическим рынкам сбыта представлена в таблице ниже:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	23270	18961
1.1	Услуги и товары реализованные на внутреннем рынке	23270	18961

Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж представлена в таблице ниже:

№пп	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	23270	18961
1.1	АО «Донэнерго»	6775	5670

Все внеоборотные активы Общества размещены на территории Российской Федерации, внеоборотные активы, размещенные за рубежом, отсутствуют.

Суммы налога на прибыль, амортизационные отчисления, внеоборотные активы отдельно по сегментам не анализируются руководством, отдельные отчеты по ним не составляются.

6.3. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Связанными сторонами Общества являются:

№	Полное	Для Ю.Л. - место	Характер	Дата	Тип, цели
---	--------	------------------	----------	------	-----------

п/п	фирменное наименование или ФИО связанной стороны	нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	наступления основания	операций со связанными сторонами
1	Ушаков Сергей Яковлевич	Генеральный директор. Гражданство – РФ.	Единоличный исполнительный орган Член Совета директоров	04.08.2021	Заработная плата, премии
2	АО «Зерноградское дорожное ремонтно-строительное управление»	РФ, Ростовская область, Зерноградский р-н Ю г.Зерноград, ул. Им. Гагарина, д.25	Акционер	23.01.2023	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ Навигационные и иные связанные услуги по договорам
3	Ростовская область в лице министерства транспорта Ростовской области	РФ, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, Нижегородская, 20/11	Акционер	29.12.2012	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ
4	Володина Инна Васильевна	Гражданство – РФ В трудовых отношениях не состоит	Член Совета директоров	19.06.2025	Не осуществлялись
5	Таранова Наталья Петровна	Гражданство – РФ В трудовых отношениях не состоит	Член Совета директоров	19.06.2025	Не осуществлялись
6	Бурьянова Оксана Викторовна	Гражданство – РФ В трудовых отношениях не состоит	Председатель Совета директоров	19.06.2025	Не осуществлялись
7	Лютый Дмитрий Леонидович	Гражданство – РФ В трудовых отношениях не состоит	Член Совета директоров	19.06.2025	Не осуществлялись

В 2025 году в пределах обычной хозяйственной деятельности Общество оказывало услуги для АО "Зерноградское ДРСУ» на общую сумму 868,5 тыс. руб.;

Основному управленческому персоналу (генеральному директору) за 2025 год выплачено 1772 тыс.руб., в том числе краткосрочные вознаграждения 1772 тыс. руб.

Размер выплат совету директоров в 2025 году составляет 0 тыс. руб. (в 2024г. - 0 тыс. руб.)

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались).

Состав Акционеров и их доля в уставном капитале на 31.12.2025 г. представлен в таблице.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
	Юридические лица	%

Ростовская область в лице министерства транспорта Ростовской области	49
ИТОГО:	ИТОГО: 100%

Бенефициарные владельцы отсутствуют.

В 2025 году акционерам выплачены дивиденды за 2024 год в сумме 560,0 тыс. руб.

6.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Информация об изменениях оценочных значений Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н, в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет. Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, нет.

На конец 2025 года на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает истцом или ответчиком отсутствуют.

6.5. Финансовые риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Финансовые риски/Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	<p>В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений:</p> <p>« + » — прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора — отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая.</p> <p>« - » — обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при снижении фактора — положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная.</p> <p>« 0 » — фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитом не влияет на финансовое положение организации</p>
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитом	-	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	
- другая:	0	

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния +/-	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	-	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Введение чрезвычайного положения, забастовки	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Репутационный риск	-	-
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество услуг высокое
4. Другие риски		
Риски обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна

6.6. Информация о непрерывности деятельности

Общий объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) Общества в 2025 году увеличился к уровню прошлого года на 4309 тыс. руб. (рост 123%). Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года уменьшились к уровню начала года на 239 тыс. руб. (95,7% к уровню начала года), в результате получения прибыли, принятия акционерами решения о выплате дивидендов.

Планируемый на 2026 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами в значительном объеме.

Общий объем имущества предприятия по итогам 2025 года увеличился к уровню прошлого года на 46 тыс. руб. (рост 1%), в основном, за счет увеличения стоимости оборотных активов (задолженности покупателей и заказчиков за поставленную продукцию, выполненные работы и услуги, в соответствии с условиями договоров и контрактов и остатков денежных средств на счетах, в том числе по полученным авансам). Коэффициент текущей ликвидности выше норматива.

В соответствии с методикой проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций (утв. приказом Минэкономразвития РФ от 21.06.2006 №104), предприятие относится к наиболее платежеспособной 1-ой группе – платежеспособные объекты учета, которые имеют возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества. Коэффициент обеспеченности собственными средствами значение выше нормативного. Коэффициент финансовой независимости (доля собственных средств в валюте баланса) по итогам за отчетный

период 2025 года на уровне прошлого года и составил 0,65, что указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала.

По итогам за 2022, 2021 и 2020 годы имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии АО "РНИЦ ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

АО "РНИЦ ПО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ" подтверждает свою оценку способности общества продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6.7. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 5371 тыс. руб

6.8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые могли бы иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

6.9 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

6.10 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

6.11 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

20.03.2026 года

Генеральный директор
АО «РНИЦ по Ростовской области»



С.Я. Ушаков