



Строительство платных путепроводов и мостов в Рязанской области

ЗАО «ИК «РПД-Рязань»

390000 Рязанская область, г. Рязань, 198

тел: (4912)77-84-19

e-mail: info@m-road62.ru

ОГРН 1106234009243 ИНН 6234085177 КПП 623401001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1 Общие сведения и акционерный капитал

Полное фирменное наименование юридического лица: *Закрытое акционерное общество «Инвестиционная компания «РПД-Рязань».*

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: *ЗАО «ИК «РПД Рязань»* (далее - *Общество*)

Дата государственной регистрации: 02 ноября 2010г.

Основной государственный регистрационный № 1106237009243.

ИНН 6234085177 КПП 623401001

Место нахождения Общества - 390000, г. Рязань, Окружная дорога 198 км. строение 198.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по проезду через платный путепровод.

Акционерный капитал

Уставный капитал *ЗАО «ИК «РПД Рязань»* на 31.12.2025г. 31.12.2024, 31.12.2023, составляет 896 (Восемьсот девяносто шесть) тысяч рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 896 (Восемьсот девяносто шесть) штук номинальной стоимостью 1 (Одна) тысяча рублей каждая.

В ноябре 2013 г. на основании Решения б/н единственного акционера от 11.11.2013г. об увеличении уставного капитала ЗЛЮ «ИК «РПД Рязань» путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций, были поданы документы в РО ФСФР России в ЦФО для государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг. На основании приказа РО ФСФР России в ЦФО от 07.10.2013г. № 50-1-13-3235/пз-и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг в количестве 886 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. (Одна) тысяча рублей каждая, (регистрация в ФСФР 07.10.2013г. с присвоением Государственного регистрационного номера 1-01-74961-Н-001D).

На основании приказа Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе от 31.10.2013. № 50-1-13-379/пз-и осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска.

Структура акционерного капитала

На 31.12.2025г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., г. владелец акций ЗАО «ИК «РПД-Рязань» АО «Новое качество дорог».

Владельцы акций	Ед. изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
АО «Новое качество дорог»	ШТ.	896	0	896	100%

Конечный бенефициар общества на 31.12.2025г. и на текущую дату – Некрасов Вячеслав Анатольевич – владеет 99,9% Общества.

Информация о реорганизации ЗАО «ИК «РПД-Рязань»

17.08.2017 г. ЗАО «ИК «РПД-Рязань» в качестве единственного акционера приняло решение провести реорганизацию ЗАО «Региональные платные дороги» в форме присоединения к ЗАО «ИК «РПД-Рязань».

В соответствии с Договором о присоединении от 17.08.2017 г. 100.000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,1 тыс. руб. каждая ЗАО «Региональные платные дороги», общей номинальной стоимостью 10.000 тыс. руб., что составляет 100 % от общего количества акций ЗАО «Региональные платные дороги», принадлежащие ЗЛЮ «ИК «РПД-Рязань», не конвертируются, а погашаются в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 17 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

После завершения присоединения уставный капитал ЗАО «ИК «РПД-Рязань» остается неизменным и составит 896 тыс. руб., и разделен на 896 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

13.04.2018г. процедура реорганизации была завершена (о чем была внесена запись в ЕГРЮЛ №2186234194958 от 13.04.2018г.). По состоянию на 12.04.2018 г. был составлен передаточный акт на передачу активов и обязательств от ЗАО «Региональные платные дороги» к ЗАО «ИК «РПД-Рязань».

Списочная численность работников ЗАО «ИК «РПД Рязань»:

на 31.12.2025г.	29 человек
на 31.12.2024г.	26 человек
на 31.12.2023г.	31 человек

Органами управления ЗАО «ИК «РПД-Рязань» являются:

Общее собрание акционеров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

С 01.10.2015г. генеральным директором Общества является Егорова Елена Владимировна.

Совет директоров не формируется.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Общества №13 от 31.12.2023г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Закона РФ №402-ФЗ.

Основные средства.

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/2020.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих активов при эксплуатации возложить ответственность за контролем их движения на материально ответственные лица.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

На основании п. 11 ФСБУ 6/2020 распределить основные средства по следующим группам:

- «Мостовые сооружения»
- «Временные строения»
- «Машины и оборудование»
- «Транспортные средства»

Группу основных средств «Мостовые сооружения» согласно учетной политике учитывать по переоцененной стоимости с проведением переоценки 1 раз в год.

Остальные группы основных средств учитывать по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Амортизация всех групп основных средств начисляется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 тыс. руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Оценка

Переоценка проводится только по группе основных средств «Мостовые сооружения».

По остальным группам основных средств переоценка не производится.

Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года производить ежегодно. На конец отчетного года переоценивать основные средства «Мостовые сооружения» по справедливой стоимости.

Выбранный способ проведения переоценки: при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. (согласно и. 17 ФСБУ 6/2020.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств отражать в бухгалтере ком учете обособленно.

Сумму дооценки объекта зачислять в добавочный капитал организации.

Сумму дооценки объекта, равную сумме уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачислять в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумму уценки объекта относить на финансовый результат в качестве прочих расходов.

Сумму уценки объекта относить в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки по итогам прошлых периодов относить на финансовый результат в качестве прочих расходов.

С 31.12.2022г. накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль по мере начисления амортизации по объекту основных средств. При выбытии объекта основных средств сумму его дооценки переносить с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации

Учет аренды

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных доп опоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за штагу имущества во временное пользование, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162).

- по договорам аренда сроком менее года, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300тыс. руб., а так же договором аренды не предусмотрен переход права собственности па предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже

его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, на основании п. 11 ФСБУ 25/2020 не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

- по остальным договорам аренды признавать предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п.3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153н.

Срок полезного использования НМА определяется приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Активы, удовлетворяющие условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40 тыс. руб., относятся в состав расходов текущего периода (п.39 «Учет нематериальных активов» (ПБУ 17/2007)).

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом.

По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указаний факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации

К доходам от обычных видов деятельности относятся плата за проезд и реализация бесконтактных смарт-карт

Исчисление выручки по оказанию услуг:

- физическим лицам, осуществляется на основании Z отчетов по кассам;
- по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям - на основании документа «Отчет по организации», являющийся регистром утвержденным приказом генерального директора от 01.01.2015 г., который формируется в программе 1С:Предприятие за определенный период.
- по юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - на основании документа «Отчет агента» по сбору платы за проезд по RFID меткам АО «Новое качество дорог», являющимся Оператором, согласно Операторского соглашения от «09» апреля 2025г.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные (накладные) расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», который списывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

С 01.07.2025г. в состав общехозяйственных (накладных) расходов включается вознаграждение АО «Новое качество дорог», согласно Операторского соглашения от «09» апреля 2025г.

Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

В соответствии с Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания, которые списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

На основании ПБУ 5/2019 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на приобретение.

На основании ПБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости запасов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвер-

жденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №12бн (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006 г.). К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются на долгосрочные или краткосрочные, в зависимости от срока погашения от отчетной даты согласно условиям договора или профессионального суждения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, необходимо осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков сотрудников формируются ежеквартально. Суммы оценочных обязательств в отношении отпускных организации определяются нормативным методом по формуле:

$100\% : 29,4 * 2,33 = 8\%$, где

100% - сумма оплаты труда за месяц по сотруднику

29,3 — среднемесячное число календарных дней отпуска

S/o - коэффициент от суммы оплаты труда за месяц по сотруднику, направляемый в резерв.

С учетом исчисленных сумм страховых взносов размер отчислений в резерв на оплату отпусков составит с 01.01.2014 г. 8% от суммы оплаты труда за месяц.

По кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» отражаются суммы сформированных оценочных обязательств, а по дебету счета 96 - суммы отпускных, начисленных работникам

Привлеченные займы и кредиты

В соответствии с п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2011 г.), в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он более 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Задолженность по кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Согласно п. 4 ПБУ 15/2008 расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

К расходам, которые связаны с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, относятся, в частности, проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору.

В соответствии с п. 6 ПБУ 15/2008 расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся; они признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов:

исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Резерв по сомнительным долгам

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок 180 календарных дней, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением (п.3 ПБУ 21/2008). При создании резерва по сомнительным долгам признается прочий расход (п.4 ПБУ 21/2008, абз.8 п.11 ПБУ 10/99).

Отложенные налоги

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ18) ведется балансовым методом.

Учетная политика для целей налогового учета

Общество определяло налоговую базу по НДС по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) (пп.1 п.1 ст. 167 Гл.21 НК РФ).

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

По общему правилу реализация - это передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу (в том числе обмен товарами, работами или услугами) (и. 1 ст. 39 НК РФ).

Суммы НДС, предъявленные покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав, в составе выручки не учитываются (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Доходы от реализации (иного выбытия) ЦБ в целях налогообложения принимаются равными выручке, сформированной по правилам статьи 280 НК РФ. При этом ЦБ подразделяются на ЦБ, обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ЦБ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Для целей налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком службы более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из сроков полезного использования нематериальных активов, обусловленных соответствующими договорами. Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Общество формировало регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учета и программы 1С (восьмая версия).

3. Расшифровка отдельных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Основное средство	Балансовая стоимость 31.12.2023	Балансовая стоимость 31.12.2024	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация 31.12.2025	Балансовая стоимость 31.12.2025
Мостовое сооружение	201796	179245	157368	0	157368
Сооружения	1849	1418	6481	5491	990
Машины и оборудование и инвентарь	3671	3061	37434	17543	19890
Транспортные средства	393	362	725	394	331

Итого	207709	184087	202006	23428	178579
-------	--------	--------	--------	-------	--------

По основному средству «Мостовое сооружение» была произведена переоценка в 2023г., 2024г. и в 2025г. Оценка производилась на основании отчета Оценщика. В 2023г была проведена переоценка по справедливой стоимости, на 31.12.2023г. справедливая стоимость «Мостового сооружения» составила 201 796 тыс. руб. В 2024г была проведена переоценка по справедливой стоимости, на 31.12.2024г. справедливая стоимость «Мостового сооружения» составила 179 245 тыс. руб. В 2025г была проведена переоценка по справедливой стоимости, на 31.12.2025г. справедливая стоимость «Мостового сооружения» составила 157368тыс. руб.

Основное средство	Поступление за 2025	Выбытие за 2025	Поступление за 2024	Выбытие за 2024	Поступление за 2023	Выбытие за 2023
Машины и оборудование и инвентарь	18756	1106	1297	270	1815	-
Другие виды ОС (арендные обязатель-	-	-	-	-	-	610
Итого	18756	1106	1297	270	1826	610

В 2023 г. в связи с полной амортизацией и пересмотром арендных обязательств с 01.01.2024г., было вы-
бытие ОС «Офис 201» стоимостью 610 тыс. руб. В связи с поиском новых помещений аренда признана
краткосрочной.

Основное средство	Срок полезного использования (мес.)	
	БУ	НУ
Мостовое сооружение	239	239
Сооружения	180-239	181-239
Машины и оборудование и инвентарь	36-121	36-121
Транспортные средства	85	85
Другие виды ОС (арендные обязательства)	24	0

По состоянию на 31.12.2025г. , 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., на балансе нет основных средств, переданных
в залог.

3.2. Пояснения к строке 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

Характеристика запаса	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары	528	18	427
Сырье и материалы	254	34	190
Запасные части	1798	1279	1455
Прочие материалы	-	7	7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	225	0	213
Итого:	2805	1817	2292

3.3. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023г является краткосрочной. По
состоянию на 31.12.2023 г. имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате проезда в сумме 1 тыс.
руб. (Объединение «РОСИНКАС»). Задолженность была погашена 17.01.2024г.

По состоянию на 31.12.2024 г. имеется просроченная дебиторская задолженность по оплате проезда на общую
сумму 1,6 тыс. руб.:

- 0,5 тыс. руб. (Объединение «РОСИНКАС») – погашена 30.01.2025г.;
- 1,1 тыс. руб. (ПАО Сбербанк)- погашена 20.01.2025г. .

По состоянию на 31.12.2025 г. не имеется просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	271	12435	347
Расчеты с покупателями	487	2	4
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3410	6119	7227
Прочие расчеты	163	48	-
ИТОГО	4331	18604	7578

3.4 Пояснения к строке 1240 «Финансовые вложения» (краткосрочные) (тыс. руб.)

На 31.12.2023 один депозитный вклад, размещенный в АО БАНК «СГБ» сумма вклада 250 тыс. руб. На 31.12.2025 восемь депозитных вкладов, размещенных в АО БАНК «СГБ» на общую сумму вкладов 33610 тыс. руб.

3.5. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Банковские счета	41	14207	29
Касса	78	400	355
Передано на инкассацию	577	908	650
Итого:	696	15515	1034

3.6. Пояснение к строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы на страхование имущества (основных средств)	44	44	44
Расходы на ДМС	12	-	-
ИТОГО	45	44	44

3.7. Пояснения к строке 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) и 1510 «Заемные средства» (краткосрочные)

Заемные средства представляют собой займы, полученные от российских юридических лиц.

Заемные обязательства отражены в качестве долгосрочных или краткосрочных исходя, из сроков погашения согласно заключенным договорам.

В 2023 г, 2024г, 2025г ставка варьировалась от 8,5% до 13,5% годовых.

3.8. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31.12.25	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	1938	176	402
Расчеты с покупателями	-188	2237	1998
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5784	7183	5770
ИТОГО	7534	9596	8170

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9 Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

По строке 1540 отражены оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Иных оценочных обязательств нет.

4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1 Основные виды деятельности. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

Основным видом финансово-экономической деятельности для Общества в 2024-2025 являлась деятельность по оказанию платных услуг по проезду через путепровод.

Выручка по основному виду деятельности в разрезе субъектов гражданских правовых отношений составила (тыс. руб.):

ПО основному виду деятельности	2025 г.	2024 г.
Физические лица	90876	111845
Юридические лица	3262	5620
Плата за проезд по RFID меткам	13390	-
Итого:	107528	117465

4.2 Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж»

В строке 2120 показаны расходы, направленные на получение выручки по основному виду деятельности (тыс. руб.):

	2025 год	2024 год
Оплата труда	23380	19303
Страховые взносы	5156	3939
Амортизация	25517	24784
Техническое и гарантийное обслуживание, материалы для ТО	5313	4550
Текущий ремонт зданий, помещений, сооружений	6619	4656
Расходы на Электроэнергию	837	829
Расходы на аудит	368	425
Аренда земельных участков, зданий, помещений	930	911
Юридические услуги	284	5118
Расходы на интернет	295	237
Реклама	1107	-
Услуги комиссионеров	6888	-
Информационно-консультационные услуги	2310	-
ДМС	456	-
Прочие расходы	2726	2614
ИТОГО	82186	67366

4.3 Сумма процентных доходов стр. 2320 «Проценты к получению».

По строке 2320 отражаются только начисленные проценты по депозитам.

4.4 Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате»

По строке 2330 отражаются только проценты, начисленные по займам.

4.5 Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Возмещение причиненного ущерба	93	3
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1	26
Прочие	0	1
Итого	94	30

4.6 Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.)

	2025г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	1086	991
Имущественные налоги	3722	4227
Возмещение причиненного ущерба	0	0
Прочие	189	114
Итого	4997	5332

4.7 Пояснения к строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»,

В графе «За Январь 2024 - Декабрь 2024» отражена сумма 11.432 тыс. руб. состоящая из:

- дооценки мостового сооружения по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме 80 тыс. руб.
- списания дооценки по мере начисления амортизации за 2024 года в сумме 11.352 тыс. руб.

В графе «За Январь 2025 - Декабрь 2025» отражена сумма 12.127 тыс. руб. состоящая из:

- дооценки мостового сооружения по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 764 тыс. руб.
- списания дооценки по мере начисления амортизации за 2024 года в сумме 11.363 тыс. руб.

4.8 Пояснения по строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

По стр. 2530 31.12.2024г. отражено отложенное налоговое обязательство, сформированное в результате переоценки ОС «Мостовое сооружение» по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 16 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств за счет добавочного капитала в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. с 20% на 25% составило 4498 тыс. руб. отражено по стр.3322 ОИК.

По стр. 2530 31.12.2025г. отражено отложенное налоговое обязательство, сформированное в результате переоценки ОС «Мостовое сооружение» по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 191 тыс. руб.

5. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

5.1 Особенности составления отчета о движении денежных средств

При формировании отчета о движении денежных средств, по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» расходы на оплату труда отражаются с учетом НДС, суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены по отдельной строке в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по строке 4125 "Страховые взносы". Согласно учетной политике к денежным эквивалентам относятся депозиты «до востребования». В 2023, 2024 и в 2025 годах таких вложений не было.

6. Расчеты по налогу на прибыль

6.1 Расшифровка данных Бухгалтерского Баланса

Наименование показателя Бухгалтерского Баланса	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» всего, в том числе:	19562	22403	22222
<i>по налоговому убытку, подлежащему переносу на будущие периоды в размере</i>	<i>19562</i>	<i>22403</i>	<i>22222</i>
Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» всего, в том числе:	21416	24505	22017

проценты по кредитным и заемным средствам включенные в стоимость инвестиционного актива мостового сооружения (погашается путем начисления амортизации)	1614	1847	1665
обязательства, связанные с переоценкой ОС мостового сооружения	19437	22488	20244
по прочим основным средствам	365	170	108

Отложенные налоговые активы по налоговому убытку, подлежащему переносу на будущие периоды на 31.12.2022г. в размере 26328 тыс. руб., планировалось принимать при наступлении устойчивой положительной налоговой базы по налогу на прибыль. Финансово-хозяйственный анализ деятельности общества за 2023 -2025г.г. показал устойчивое финансовое положение организации. Организация с 2023 года принимает убыток прошлых лет. В 2023 году в размере 4106 тыс. руб., в 2024 году - 4299 тыс. руб., в 2025 году -2841 тыс. руб.

6.2 Информация об учете расчетов по налогу на прибыль (в тыс. руб.):

	2025 год – 25%	2024 год -20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2573	6157
Постоянные налоговые расходы	19	27
Изменение отложенных налоговых активов общее (конец минус начало)	(2841)	(4299)
Изменение отложенных налоговых обязательств общее (конец минус начало)	3089	(2413)
Текущий налог на прибыль	2841	4299

Согласно Закона № 176-ФЗ от 12.07.2024г. с 01.01.2025 года применяется новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Влияние пересчета по ставке 25%	
В связи с пересчётом по состоянию на 31.12.2024 г. отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% изменились показатели	
Отложенные налоговые активы увеличены на	4.480 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства увеличены на	4.901 тыс. руб.
В том числе за счет	
за счет чистой прибыли текущего года	403 тыс. руб.
за счет добавочного капитала в части переоценки мостового сооружения	4.498 тыс. руб.

7. Информация об операциях со связанными сторонами

АО «Новое качество дорог» (владелец 100% акций ЗАО «ИК «РПД-Рязань»):

В 23.12.2022 г. заключен договор займа с акционером сумма займа 111000 тыс. руб. срок возврата займа не позднее 20 декабря 2032 г. (дата возврата Суммы займа), в том числе часть займа в размере 50000 тыс. руб. Заемщик обязан вернуть не позднее 20 декабря 2031 г. В течении 2023-2025 гг, согласно условиям договора займа от 23.12.2022г. с АО «Новое качество дорог», производилось ежемесячное начисление процентов за пользование займом. Проценты по займу уплачивались в соответствии с договором.

В Бухгалтерской отчетности за 2025 год данные операции отражены:

	2025	2024	2023
В Бухгалтерском балансе по строке Долгосрочные обязательства: Заемные средства стр. 1410 (тыс. руб.) отражено тело займа	111000	111000	111000

В Бухгалтерском балансе по строке Краткосрочные обязательства: Заемные средства стр. 1510 (тыс. руб.) отражены начисленные проценты	1273	1269	1273
---	------	------	------

	2025	2024
В отчете о финансовых результатах по строке Проценты к уплате стр. 2330 (тыс. руб.) отражены полученные проценты	15637	18156
В Отчете о движении денежных средств по строке Проценты по долговым обязательствам стр. 4123 (тыс. руб.)	14982	14988

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. Вознаграждение КУП представляло собой только краткосрочное вознаграждение по оплате труда (зарботная плата, отпуск, больничные) и страховые взносы.

В бухгалтерском балансе за 2025, 2024, 2023 годы нулевой остаток расчетов с основным управленческим персоналом.

	2025 год	2024 год
Вознаграждение основному ключевому управленческому персоналу (включая з/пл. и премии).	3063	3031
Сумма страховых взносов	517	503

В Отчете о финансовых результатах сумма вознаграждения КУП отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж», В отчете о движении денежных средств 4122 «Платеж в связи с оплатой труда работников» и по строке 4125 «Страховые взносы».

В составе строки 1540 Бухгалтерского баланса показан остаток оценочного обязательства с основным управленческим персоналом (тыс. руб.):

	2025 год	2024 год	2023 год
Резерв ежегодных отпусков	272	266	207

Иных операций со связанными сторонами в 2024 и 2025 году не было.

8. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2025г составляют 86504 тыс. руб.; на 31.12.2024г – 78040 тыс. руб.; на 31.12.2023г- 53780 тыс. руб.

9. Обеспечения и гарантии

В качестве обеспечения исполнения заемных обязательств по одному из привлеченных в 2016 году займов переданы в залог 896 штук обыкновенных именных акций Общества. Погашен досрочно 27.12.2022 г. Обременение с акций снято 28.04.2023 г.

10. Информация о совершенных обществом крупных сделках

23.12.2022 г. заключен договор займа с АО «Новое качество дорог» сумма займа 111000 тыс. руб. срок возврата займа не позднее 20 декабря 2032 г. (дата возврата Суммы займа), в том числе часть займа в размере 50000 тыс. руб. Заемщик обязан вернуть не позднее 20 декабря 2031 г.

11. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2023-2025 гг. Общество операции по совместной деятельности не осуществляло. Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

12. Условные факты хозяйственной деятельности

03.04.2024 года Арбитражным судом Рязанской области было вынесено решение по делу № А54-6376/2023 об удовлетворении иска Администрации города Рязани об обязанности ЗАО «ИК «РПД-Рязань» в течение трех месяцев с момента вступления в законную силу решения суда исполнить обязательство, предусмотренное

п.5, ст.6 Протокола №20/1-07-09 от 31.01.2011 о сотрудничестве в области строительства автодорожного путепровода общего пользования с мостовыми подходами и примыкающими к ним участками автомобильной дороги общего пользования в границах городского округа - городской округ город Рязань (с учетом дополнения к протоколу от 02.10.2013), путем осуществления мероприятий по обеспечению возможности оплаты проезда без полной остановки транспортных средств через мостовое сооружение с мостовым подходом.

Постановлением Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.09.2024 года, решение Арбитражного суда города Рязани по делу А54-6376/2023 было оставлено без изменения. Трехмесячный период исполнения решения суда по делу № А54-6376/2023 начинается с 17.09.2024 года и заканчивается 17.12.2024 года. 18.12.2024 взыскателем получен исполнительный лист.

21.01.2025г было подано заявление об отсрочке или рассрочке исполнения судебного акта с просьбой предоставить ЗАО «ИК «РПД-Рязань» рассрочку исполнения решения суда по делу № А54-6376/2023 до 01.07.2025 года. 06.03.2025г. отказал в отсрочке или рассрочке исполнения судебного акта. Постановлением Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.06.2025 года, решение Арбитражного суда города Рязани по делу А54-6376/2023 было оставлено без изменения.

В целях исполнения обязательств 02.10.2024г. ЗАО «ИК «РПД-Рязань» заключило договор на модернизацию системы взимания платы с ООО «Тагра» срок исполнения обязательств по договору 01.07.2025г. 30.06.2025г. работы сданы. 01.07.2025г. вынесено Постановление об окончании Исполнительного производства. Решение суда исполнено.

13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

14. Информация о прекращенных операциях.

Прекращенных операций в отчетном году нет.

15. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В феврале 2022 года началась специальная военная операция в Украине, в связи с чем на Российскую Федерацию наложены многочисленные санкции, которые коснулись всех отраслей, в том числе санкции в отношении ряда российских банков, включающие заморозку их счетов и активов в странах, присоединившихся к санкциям, отключение от системы SWIFT, запрет на привлечение капитала на западных рынках и т.д. Ряд зарубежных компаний прекращает экспорт на территорию России своей продукции и услуг, в том числе электроники и другой техники, связанной с ГТ-индустрией.

В условиях экономической нестабильности государством принимаются специальные меры поддержки населения и отраслей экономики, оказавшихся в зоне риска, вводятся пакеты антикризисных мер. Банк России принимает все необходимые меры для поддержания финансовой стабильности, стабилизации.

Руководство Общества оценивает влияние экономической ситуации и эпидемиологической обстановки, а также законодательных изменений на деятельность Общества как не существенное. Руководством Общества предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Общество планирует продолжать деятельность, а также считает, что влияние санкций не повлияет существенно на способность в дальнейшем получать прибыль.

16. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

23 марта 2026г.

Генеральный директор



Е.В. Егорова