

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Закрытого акционерного общества
«Росгражданреконструкция»
за 2025 год

Настоящая Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Закрытого акционерного общества (далее – «Организация») за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года, составленной в соответствии с действующими в России правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и состоит из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
отчета о финансовых результатах за 2025 год;
приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
отчета об изменениях капитала;
отчета о движении денежных средств;
пояснений в табличной и текстовой форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В состав пояснительной записки включена информация о событиях и операциях, которые являются существенными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности Организации, произошедших в 2025 году.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тысяч рублей.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Общая информация

Полное фирменное наименование Организации: Закрытое акционерное общество «Росгражданреконструкция»

Сокращенное наименование: ЗАО «Росгражданреконструкция»

Дата внесения записи о создании Организации в Единый государственный реестр юридических лиц: 03.09.2002

Местонахождение:

- юридический адрес Организации: 125040, Москва, Скаковая ул., 17

- фактический адрес Организации: 125040, Москва, Скаковая, 17

Основной государственный регистрационный номер: 1027700182839

Идентификационный номер налогоплательщика

(ИНН/КПП): 7714031374/771401001

Номер контактного телефона: 8 (915) 475-09-42

Адрес электронной почты: kuzina@rgr.com.ru

Адрес страницы (страниц) в сети «Интернет»: нет

Организация не входит в состав (консолидированных) групп, холдингов, финансово-промышленных холдингов, концернов, а также иных объединений.

Учетная политика

При формировании учетной политики приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств:

1. Нематериальные активы

Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, в связи с чем были внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость более 100 000 рублей.

Оценка всех НМА осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Недвижимое имущество и земля учитывается по первоначальной стоимости не зависимо от установленного лимита.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом руководителя.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Обществом используется право на применение пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении всех договоров аренды, к которым оно может быть применено.

3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Проверка запасов на обесценение осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

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

4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы и расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Резервы

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. На конец отчетного года неизрасходованные суммы резерва, созданного в предыдущем отчетном году, не включаются в прочие доходы, а корректируются в случае появления новой информации, если задолженность остается сомнительной (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ не применяется).

Краткая характеристика деятельности Организации

Основным направлением деятельности Организации в отчетном году являлось – оказание юридических услуг (НДС 20%).

Основные показатели деятельности

Размер уставного капитала Организации составил на 01.01.2025 года – 22 тыс. рублей.

В результате финансовой деятельности в 2025 году (по бухгалтерскому учету) получен убыток 935 тыс. рублей. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Об экономической среде, в которой осуществляется деятельность Организации

Существенными факторами, оказывающими влияние на развитие Организации, являются показатели макроэкономического и политического развития России.

Основы составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Подготовленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не является консолидированной, так как Организация не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Все данные представлены в сопоставимом виде.

Статьи, включенные в финансовую отчетность Организации, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Организация. Финансовая отчетность представлена в валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Организации и валютой представления финансовой отчетности.

Операций в иностранной валюте в 2025 году не осуществлялось. Валютного счета нет.

Краткие сведения о результатах инвентаризации статей баланса

В соответствии с планом мероприятий, связанных с окончанием финансового года, Организацией проведена инвентаризация по состоянию на 31 декабря 2025 года материальных запасов, расчетов по требованиям и обязательствам по операциям и сделкам, расчетов с дебиторами и кредиторами по другим операциям.

В результате инвентаризации статей баланса расхождений не выявлено и установлено полное соответствие между данными аналитического и синтетического учета. По результатам инвентаризации не выявлено расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учёта.

Принципы и методы оценки и учёта отдельных операций и событий

Ведение бухгалтерского учета в Организации основано на следующих принципах и качественных характеристиках бухгалтерского учета:

Непрерывность деятельности. Предполагается, что Организация будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях;

Отражение доходов и расходов по методу «начисления». Это означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся;

Постоянство правил бухгалтерского учета. Организация должен руководствоваться одними и теми же правилами бухгалтерского учета, кроме случаев существенных перемен в своей деятельности или законодательстве Российской Федерации, касающихся деятельности Организации. В противном случае обеспечивается сопоставимость данных за отчетный и предшествующий ему период;

Осторожность. Активы и пассивы, доходы и расходы оцениваются и отражаются в учете разумно, с достаточной степенью осторожности, чтобы не переносить уже существующие, потенциально угрожающие финансовому положению Организации на следующие периоды. Учетная политика Организации обеспечивает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (намеренного занижения активов или доходов и намеренного завышения обязательств или расходов).

Своевременность отражения операций. Операции отражаются в бухгалтерском учете Организации в день их совершения (поступления документов), если иное не предусмотрено нормативными актами Организации России.

Раздельное отражение активов и пассивов. Счета активов и пассивов оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде.

Преемственность входящего баланса. Остатки на балансовых и забалансовых счетах на начало текущего отчетного периода соответствуют остаткам на конец предшествующего периода.

Приоритет содержания над формой. Операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой.

Открытость. Отчеты должны достоверно отражать операции Организации, быть понятными информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении позиции Организации.

Активы

Активы принимаются к бухгалтерскому учёту по их первоначальной стоимости. В дальнейшем активы оцениваются (переоцениваются) по текущей (справедливой) стоимости либо путём создания резервов на возможные потери в соответствии с нормативными документами ЦБ РФ.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности под денежными эквивалентами понимаются краткосрочные высоколиквидные вложения, свободно конвертируемые в денежные средства и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток на расчетном счете составил 1 306 тыс. руб. Также у Организации открыт брокерский счет, остаток на котором на конец периода

составляет 240 тыс. руб.

Кассовых операций не было, остатка денежных средств в кассе нет.

Финансовые вложения

Финансовые вложения Организации выражены в приобретении облигаций. Остаток финансовых вложений на 31.12.2025 г. составляет 2 712 тыс. руб.

Основные средства, нематериальные активы и запасы

Основных средств и нематериальных активов Общество не имеет.

Финансовые обязательства

Обязательства в денежной форме в валюте Российской Федерации принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств.

В отчетном периоде отсутствуют.

Налог на прибыль

Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода, соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

В 2025 году (по налоговому учету) получена прибыль в сумме 457 тыс. руб. Налог начислен и оплачен.

Отражение доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются с использованием «метода начисления» в соответствии с требованиями законодательства, за исключением доходов, по которым существует неопределенность в них. Данные доходы признаются в бухгалтерском учёте по «кассовому методу». Принцип начисления означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учёте по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов).

Аналитический учёт на счетах по учёту доходов и расходов ведётся только в рублях Российской Федерации.

Признание выручки в бухгалтерском учете обуславливается наличием определенных экономических и юридических условий:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- услуга оказана (товар отгружен);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если хотя бы одно из названных условий не выполнено, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В 2025 году выручка по договорам на юридические консультации отсутствовала. Прочим доходом Организации признаны проценты, полученные по депозитным вкладам 256 тыс. руб., а также получение купонного дохода по ценным бумагам в сумме 457 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы в 2025 году составили 643 тыс. руб.:

	тыс. руб
Аудит	120
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
Оплата труда	365
Почтовые расходы	2
Размещение информации	1
Страховые взносы	105
Услуги регистратора	49

Прочие расходы составили 915 тыс. руб.:

	тыс. руб
Переоценка стоимости ценных бумаг	134
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1
Членский взнос в РСС	700
подписка на журнал «Строительная орбита»	74
Расходы на услуги банков	6

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы

Отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налог на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует высокая вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, кроме случаев, когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Характер и величина корректировок, связанных с изменением учётной политики и расчетных оценок, влияющих на сопоставимость отдельных показателей деятельности Организации

Учетная политика на 2025 год утверждена, приказом Генерального директора ЗАО «Росгражданреконструкция» № 1/УП от 25.12.2024 г. Существенные изменения в учетную политику не вносились. Обеспечена сопоставимость с предыдущим периодом.

При составлении отчетности за 2025 год все показатели, отражающие финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств, иные показатели, подлежащие раскрытию в финансовой (бухгалтерской) отчетности являются сопоставимыми по отношению к аналогичным показателям за предшествующий отчетный период.

Характер и величины существенных ошибок за предшествующие периоды

Существенных ошибок за предшествующие периоды и фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности кредитной организации, в ходе составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не

было.

События после отчётной даты (далее – «СПОД»)

Корректирующих событий после отчетной даты не выявлено.

Информация по сегментам деятельности Организации

Сегментный анализ не осуществлялся, поскольку ценные бумаги (паи) Организации не имеют статуса свободно обращающихся на рынке. Территориально обособленных структурных подразделений нет.

Информация об операциях со связанными с Организацией сторонами

В течение 2025 года проводились операции со связанными сторонами:

– с персоналом управленческого аппарата, Генеральный директор ЗАО «Росгражданреконструкция» - Булгаков Дмитрий Юрьевич – выплата заработной платы в сумме 471 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы).

Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществляются на рыночных условиях. В течение 2025 года Организация не списывала задолженность связанных с Организацией сторон.

Информация о системе оплаты труда

Оплата труда осуществляется на основании трудового договора. При начислении заработной платы применяется окладная система.

Списочная численность основного управленческого персонала Организации по состоянию на 01.01.2025 г. составила 1 (один) человек (без изменений).

Организация не планирует выплату дивидендов за 2025 год.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2025 году не выплачивалось.

Информация о займах

По состоянию на 31.12.2025 г. выданные займы отсутствуют.

Информация об оценочных значениях

(резервы по отпускам, под сомнительную задолженность):

В текущем году резервов по сомнительным долгам не создавалось. По состоянию на 31.12.2025 г. числится резерв по сомнительным долгам в сумме 619 тыс.14.01.1943 г.р. руб., (остаток на счете КБ «Внешпромбанк», лишённого лицензии в 2016 г.). При исключении из госреестра организаций долг будет списан.

Система корпоративного управления

Общее собрание

Организация создана в форме Закрытого акционерного общества. Высшим органом управления Организации является Общее собрание Акционеров. Организация ежегодно проводит годовое Общее собрание Акционеров. Внеочередное Общее собрание созывается единоличным исполнительным органом Организации по собственной инициативе, по требованию Совета директоров, Правления, Ревизионной комиссии,

аудитора, а также акционеров, обладающих в совокупности не менее чем 10 процентами от общего числа голосов участников.

Совет Директоров

Реализацию решений Общих собраний Акционеров осуществляет Совет директоров Организации, имеющий соответствующие полномочия в соответствии с Уставом Организации. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Организации, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Организации и действующим законодательством к исключительной компетенции Общего собрания акционеров Организации. В рамках этой деятельности Совет директоров организует и контролирует деятельность исполнительных органов управления Организации.

Исполнительный орган Организации. Единоличный исполнительный орган Организации – генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Организации, и подотчетен в своей деятельности Совету директоров и Общему собранию.

Бенефициары:

Смехова Надежда Анатольевна – гражданка РФ; 14.01.1943 г.р. ИНН 770301302055

Информация о принимаемых Организацией рисках, способах их выявления, измерения, мониторинга и контроля

Система управления рисками и достаточностью капитала является частью общей системы управления Организации и направлена на обеспечение устойчивого развития Организации в рамках реализации стратегии развития, утвержденной Общим собранием участников Организации. Созданные в Организации система управления риском и капиталом, а также система внутреннего контроля и аудита соответствуют характеру и масштабу осуществляемых им операций, а также уровню и сочетанию принимаемых им рисков.

Изменений в системе управления и оценки рисков и управления капиталом Организации в течение 2025 года не производилось.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров для Организации, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

С целью управления рыночным риском и его снижения Организация:

- *устанавливает лимиты по объему операций (сделок), осуществляемых с финансовыми инструментами;*
- *осуществляет продажу активов;*
- *отказывается от проведения операций/сделок;*
- *предпринимает иные меры, направленные на уменьшение рыночного риска.*

Риск ликвидности

Организация принимает на себя риск убытков вследствие неспособности обеспечить исполнение своих обязательств в полном объеме. Риск ликвидности возникает в результате несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам (несбалансированности финансовых активов и финансовых

обязательств Организации), в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Организацией своих финансовых обязательств.

Организация подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств для расчетов по основной деятельности, для погашения собственных векселей, по хозяйственным договорам и сделкам купли-продажи финансовых инструментов, выдачи займов и выплат по гарантиям, расчеты по которым производятся денежными средствами. Организация не аккумулирует денежные средства на случай единовременного выполнения обязательств по всем вышеуказанным требованиям, так как исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей уверенности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Операционный риск

Организация принимает на себя риск возникновения убытков в результате ненадежности и недостатков внутренних процедур управления Организации, отказа информационных и иных систем либо вследствие влияния на деятельность Организации внешних событий.

С целью управления операционным риском и его снижения Организация:

- *осуществляет выявление и оценку операционного риска, в том числе с помощью ведения базы данных о событиях операционного риска и проведения самооценки операционного риска;*
- *осуществляет мониторинг операционного риска с использованием системы индикаторов операционного риска;*
- *разрабатывает план действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности Организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций, поддерживает в актуальном состоянии комплексную систему мер по обеспечению непрерывности и (или) восстановлению деятельности Организации, а также осуществляет ежегодную проверку возможности его выполнения;*
- *разрабатывает меры, направленные на предотвращение сбоев и ошибок при осуществлении деятельности Организации;*
- *проводит повышение квалификации сотрудников по вопросам управления операционным риском;*
- *разрабатывает организационную структуру Организации, внутренние правила и процедуры совершения операций, порядка разделения полномочий сотрудников Организации, утверждения (согласования) и подотчетности по проводимым операциям, связанным с оказанием услуг, позволяющие исключить (минимизировать) возможность реализации операционного риска;*
- *осуществляет фиксацию и обработку информации о фактах нарушения нормальной работы*

Правовой риск

С целью управления правовым риском и его снижения Организация:

отслеживает законопроекты, а также проекты нормативных актов регулирующих органов, и обеспечивает подготовку по ним необходимых предложений;

- на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов государственных органов Российской Федерации, применимых к деятельности Организации;
- обеспечивает соответствие внутренних документов Организации требованиям законодательства Российской Федерации и устанавливает обязательность их соблюдения всеми сотрудниками Организации;
- осуществляет контроль внедрения и реализации внутренних документов в Организации, в том числе новых положений, регламентов, процедур;
- осуществляет анализ влияния факторов правового риска (как в совокупности, так и в разрезе их классификации) на показатели деятельности Организации в целом;
- обеспечивает идентификацию и анализ правовых рисков, присущих новым проектам в рамках деятельности Организации;
- проводит анализ замечаний и претензий клиентов и контрагентов, вырабатывает мероприятия по устранению обоснованных замечаний и претензий;
- ведет аналитическую базу данных о потерях Организации, вызванных правовым риском, в составе аналитической базы данных о случаях, приводящих к принятию на себя Организацией операционных и иных нефинансовых рисков и убыткам Организации;
- осуществляет правовую экспертизу внутренних документов Организации и заключаемых договоров на предмет их соответствия требованиям законов и иных нормативных актов Российской Федерации.

Информация о забалансовых счетах:

Поручительства третьим лицам, обеспечения под собственные обязательства, в том числе залоги в отчетном периоде не выдавались и не получались.

Организация в залог имущества не получала и не передавала.

Информация представлена в сопоставимом виде.

Информация о предписаниях, штрафах и иных мерах воздействия со стороны государственных органов с указанием даты возникновения и даты снятия отсутствует.

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало текущее финансовое положение и позиции по ликвидности.