**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА ПРОЕКТНОТЕХНИЧЕСКИХ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ "РЕГИСТРАТОР"**
**ИНН 9311004519 КПП 931101001 ОГРН 1229300025690**

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

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ГПТЮУ "РЕГИСТРАТОР"
1.2. Юридический адрес: Донецкая Народная Республика, г.о. Макеевка, г. Макеевка,ул. Дзержинского, д. 22/28
1.3. Дата государственной регистрации: 30.06.2023.
1.4. Численность сотрудников: 5 человек
1.5. Уставный капитал составляет: 371 200,00 рублей (триста семьдесят одна тысяча двести рублей 00 копеек).
1.6. Участниками являются:
1) Псарева Татьяна Витальевна - с долей процентов 33,33%
2) Мальцева Людмила Владимировна – с долей процентов 33,34%
3) Пирог Нина Николаевна - с долей процентов 16,70%
4) Деликат Людмила Владиславовна - с долей процентов 16,63%
1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
1) Основной вид экономической деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
2) Дополнительные виды экономической деятельности: 68.31 Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе, 71.11 Деятельность в области архитектуры, 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях, 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.
1.8. Сведения о руководстве: Зиборов Игорь Владимирович – директор.

## 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО "ГПТЮУ "РЕГИСТРАТОР" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
2.3. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.4. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
– не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
– не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);
– не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
– не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
– не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

| **Положение учетной политики** | **Утвержденный вариант** | **Основание** |
|---|---|---|
| | **Основные средства** | |
| Принятие к учету | Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства” |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | **Материально-производственные запасы** | |
| Оценка | Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Списание | Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения | ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| | **Учет доходов и расходов** | |
| Учет доходов и расходов | Учет доходов и расходов ведется методом начисления | ФСБУ 09/2029 «Доходы» |

| | | |
|---|---|---|
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Учет расходов на продажу | Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме | п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» |
| Учет расходы будущих периодов | Расходы будущих периодов списываются равномерно | |

**Приложение 1**

**Наличие и движение денежных средств**

| Движение денежных средств | Период | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2025 |
| | Расчетный счет | |
| Остаток на начало периода | 395 607,36 | 568 311,68 |
| | | |
| Всего поступило в результате хозяйственной жизни (по договорам) | 5 660 682,05 | 11 772 977,03 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5 658 518,65 | 11 440 095,47 |
| расчеты с поставщиками | 2 163,40 | |
| расчеты с поставщиками по претензиям | | 332 881,56 |
| | | |
| Всего списано в результате хозяйственной жизни (по договорам) | 5 487 977,73 | 9 459 977,58 |
| в кассу | 130 500,00 | 71 800,00 |
| расчеты с поставщиками | 1 774 759,69 | 2 433 104,22 |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 21 000,00 | 33 188,10 |
| расчеты по налогам и сборам | 729 835,30 | 1 258 115,00 |
| расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев | 3 204,40 | 4 826,86 |
| расчеты с персоналом по оплате труда | 511 751,61 | 661 584,07 |
| расчеты с учредителями по выплате дивидендов | 2 288 073,00 | 4 741 511,00 |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 184 275,00 |
| расчеты по банковскому обслуживанию | 28 853,73 | 71 573,33 |
| | | |
| Остаток на конец периода | 568 311,68 | 2 881 311,13 |

| | Касса | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2025 |
| Остаток на начало периода | 88,00 | 74,00 |
| | | |
| Всего поступило в результате хозяйственной жизни (по договорам) | 130 500,00 | 71 800,00 |
| с расчетного счета | 130 500,00 | 71 800,00 |
| Всего списано в результате хозяйственной жизни (по договорам) | 130 514,00 | 71 775,00 |
| расчеты с учредителями по выплате дивидендов | 130 514,00 | |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | 71 775,00 |
| | | |
| Остаток на конец периода | 74,00 | 99,00 |

**Приложение 2**

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | период | На начало периода | Поступило | | Списано | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 105 302,90 | 1 502 685,02 | | 1 580 736,32 | | 27 251,60 |
| | За 2024 г. | 94 138,25 | 711 986,10 | | 700 821,45 | | 105 302,90 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 635 838,00 | 11 243 823,37 | | 11 545 630,60 | | 334 030,77 |
| | За 2024 г. | 736 965,05 | 5 458 659,47 | | 5 559 786,52 | | 635 838,00 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 0,20 | | | | | 0,20 |
| | За 2024 г. | 1 913,41 | 455 763,00 | | 457 676,21 | | 0,20 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 610,42 | 1 187 857,00 | | 1 156 440,21 | | 32 027,21 |
| | За 2024 г. | | 665 551,30 | | 664 940,88 | | 610,42 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 26,00 | | | | | |
| | За 2024 г. | 49,77 | 20,00 | | 43,77 | | 26,00 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 1,50 | | | | | 1,50 |
| | За 2024 г. | 1,75 | | | 0,25 | | 1,50 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 456 239,00 | | | 456 239,00 | | |
| | За 2024 г. | 585 000,00 | 204 214,00 | | 332 975,00 | | 456 239,00 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | | 5 500,00 | | 3 254,79 | | 2 245,21 |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 1 198 018,02 | 13 939 870,57 | | 14 742 332,10 | | 395 556,49 |
| | За 2024 г. | 1 418 068,23 | 7 496 193,87 | | 7 716 244,08 | | 1 198 018,02 |

**Приложение 3**

Отчет об изменениях капитала

| Наименование показателя | Уставный капитал | Накопленная дооценка внеоборотных активов | Добавочный капитал (без накопленной дооценки) | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| На 31 декабря 2023 г. | 371200,00 | - | - | - | 1 125 692,71 | 1 496 892,71 |
| Корректировка в связи с: | | | | | | |
| изменением учетной политики | - | - | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 г. после корректировки | 371200,00 | - | - | - | 1 125 692,71 | 1 496 892,71 |
| За 2024 г. | | | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | - | - | - | - | 2 787 236,15 | 2 787 236,15 |
| Переоценка внеоборотных активов | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | - | - | - | - | (2 928 000,00) | (2 928 000,00) |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | - | - | - | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | - | - | - | - | - | - |
| Иные изменения - всего | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. | 371200,00 | - | - | - | 984 928,86 | 1 356 128,86 |
| На 31 декабря 2024 г. | 371200,00 | - | - | - | 984 928,86 | 1 356 128,86 |
| Корректировка в связи с: | | | | | | |
| изменением учетной политики | - | - | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2024 г. после корректировки | 371200,00 | - | - | - | 984 928,86 | 1 356 128,86 |
| За 2025 г. | | | | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | - | - | - | - | 6 939 732,82 | 6 939 732,82 |
| Переоценка внеоборотных активов | - | - | - | - | - | - |
| Дивиденды | - | - | - | - | (5 974 412,00) | (5 974 412,00) |
| Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего | - | - | - | - | - | - |
| Реорганизация юридического лица | - | - | - | - | - | - |
| Иные изменения - всего | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2025 г. | 371200,00 | - | - | - | 1 950 249,68 | 1 950 249,68 |

**Приложение 4**

Обязательства
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | период | На начало периода | Поступило | | Списано | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 28 903,19 | 2 493 292,83 | | 2 518 153,45 | | 4 042,57 |
| | За 2024 г. | 149 054,08 | 1 664 233,12 | | 1 784 384,01 | | 28 903,19 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 317 541,27 | 9 790 311,24 | | 9 149 244,91 | | 958 607,60 |
| | За 2024 г. | 229 809,14 | 4 261 680,44 | | 4 173 948,31 | | 317 541,27 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 128 700,00 | 558 700,56 | | 687 400,56 | | |
| | За 2024 г. | | 128 709,57 | | 9,57 | | 128 700,00 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 8 339,00 | 58 699,00 | | 46 529,00 | | 20 509,00 |
| | За 2024 г. | 43 704,80 | 1 215 171,09 | | 1 250 536,89 | | 8 339,00 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 14 875,59 | 232 695,88 | | 217 724,95 | | 29 846,52 |
| | За 2024 г. | 13 007,22 | 176 829,65 | | 174 961,28 | | 14 875,59 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 112,94 | 760 444,07 | | 760 444,07 | | 112,94 |
| | За 2024 г. | 113,19 | | | 0,25 | | 112,94 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 31 381,14 | | | | | 31 381,14 |
| | За 2024 г. | 31 381,14 | | | | | 31 381,14 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 13,00 | 5 974 412,00 | | 5 974 425,00 | | |
| | За 2024 г. | 1,00 | 2 928 000,00 | | 2 927 988,00 | | 13,00 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | |
| Итого | За 2025 г. | 529 866,13 | 19 868 555,58 | | 19 353 921,94 | | 1 044 499,77 |
| | За 2024 г. | 467 070,57 | 10 374 623,87 | | 10 311 828,31 | | 529 866,13 |

**Приложение 5**

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 36361,00 | 2400,00 |
| Затраты на оплату труда | 760444,07 | 577874,61 |
| Отчисления на социальные нужды | 232695,88 | 176873,42 |
| Амортизация | 30608,46 | 30608,40 |
| Прочие затраты | 2596488,69 | 1779566,39 |
| Итого по элементам | 3656598,10 | 2567322,82 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 0,00 | -26234,80 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 3656598,10 | 2541088,02 |