

Общество с ограниченной ответственностью «Проектмастер»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

Наименование - общество с ограниченной ответственностью «Проектмастер» (ООО «Проектмастер»).

Юридический адрес: 344082, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пер. Халтуринский, зд. 4, оф. 9.

Дата государственной регистрации - 09.02.2012 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 47 человек.

Уставный капитал – 10 000 рублей. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Бенефициарным владельцем является физическое лицо – гражданин Российской Федерации Борщевский Алексей Викторович с долей в уставном капитале 100 процентов. Директор общества — Борщевский Алексей Викторович.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту. Организация не получала в 2025 году господошь.

2. Учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Проектмастер» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	_____
Материально-производственные запасы	25.12.2025	_____
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025	_____

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Объект учета	Учетная политика	Основание
2.4 Основные средства	Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Начисление амортизации объекта основных средств 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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. 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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	Пункты 5,9, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14
2.5 Материально-производственные запасы	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: - хозяйственные товары для обслуживания офиса - офисную мебель - канцелярские товары - материалы для обеспечения нормальных условий труда.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019 пп. 12 п. 3. <u>Типовых рекомендаций</u> по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Учёт оказанных услуг осуществляется по фактической себестоимости, которая включает прямые затраты (материалы, труд исполнителей) и распределённые косвенные расходы (аренда, амортизация, административные затраты). Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
2.6 Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
2.7 Доходы, расходы	Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Расходы на оказание услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».	Пункт 9 ПБУ 10/99, (п. 8 ПБУ 10/99 План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
2.8 Аренда	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные	Пункты 11,12,13,14 ФСБУ 25/2018)

	платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.	
--	---	--

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Выручка организации за отчетный период составила 138 350 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 97 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателей связан с увеличением объема выполненных работ.

ООО «Проектмастер» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор  Борщевский Алексей Викторович
30 марта 2026 г.