



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "УП «ТАЙМС» подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "УП «ТАЙМС» состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Организация зарегистрирована 23.12.2019.

ОГРН 1197847251128

ИНН 7802802330 КПП 780201001.

Юридический адрес: 194017, Город Санкт-Петербург, ул. Калязинская, дом 7, литер Е, помещение 5-Н.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 7 чел.

1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика ООО "УП «ТАЙМС» утверждена приказом генерального директора.

Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

2. Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие»

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;



ТАЙМС

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЕНИЕ ПРОДАЖ "ТАЙМС"

194017, Санкт-Петербург, ул. Калязинская, дом 7, литера Е, пом. 5-Н, комн. 4
ИНН 7802701155 КПП 780201001 р/сч. 40702810432280003045 в ФИЛИАЛЕ
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" в Санкт-Петербурге
к/с 30101810600000000786 БИК 044030786

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ

5. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

6. Запасы. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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).

7. Учет аренды.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи учитываются ежемесячно в составе текущих затрат согласно условиями договоров аренды. (ФСБУ 25/2018).

8. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Бухгалтерская отчетность формируется в упрощенной форме по утвержденным формам Минфина РФ.

10. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности "УП «ТАЙМС» в 2025 году. В 2025 году "УП «ТАЙМС» состояло на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы) и с сентября 2025 года, в силу превышения оборотов выручки за отчетный период, установленных главой 21 НК РФ, являлась плательщиком НДС по ставке 5%



Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЕНИЕ ПРОДАЖ «ТАЙМС»

194017, Санкт-Петербург, ул. Калязинская, дом 7, литера Е, пом. 5-Н, комн. 4
ИНН 7802701155 КПП 780201001 р/сч. 40702810432280003045 в ФИЛИАЛЕ
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" в Санкт-Петербурге
к/с 30101810600000000786 БИК 044030786

10.1. В течение 2025 года основным видом деятельности организации являлось оказание услуг в сфере маркетинга и рекламы для привлечения юридических и физических лиц к заключению договоров 7-й и 8-й очередей многоквартирных жилых домов во Всеволожском районе (Ленобласть, г. Сертолово, ЖК «Новая История» или ЖК «Золотые Купола»). Оказание услуг осуществлялось по договору с Застройщиком (ООО «ТАЙМС-С (Специализированный застройщик)»). Поскольку, оказание услуг проводилось в рамках проектного финансирования (кредитования) ПАО Сбербанк, то и наценка, и прибыльность этого проекта для «УП «ТАЙМС» была минимальная.

Всего за 2025 год выручка от оказанных услуг составила 126.229 тыс.руб. без НДС.

10.2 Всего за 2025 год получен убыток 5.467 тыс.руб., на 31 декабря 2025 года сумма нераспределенной прибыли составила 2.147 тыс.руб.

Генеральный директор _____



Прокулевич И.И.