

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о
финансовых результатах за 2025 год

ООО «УК «КРЕДО»

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КРЕДО»

Сокращенное наименование: ООО «УК «КРЕДО»

Юридический адрес: 188669, Ленинградская обл, р-н Всеволожский, г. Мурино, ул.
Центральная, д. 46, пом. №32 (К №118)

ИНН/КПП организации: 7803050192/4703001001

ОГРН: 1037843080164

Дата создания (государственной регистрации): 10.12.1992

Основным видом деятельности является: деятельность заказчика-застройщика,
генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2). Доходы от деятельности генерального
подрядчика являются доходами от обычных видов деятельности.

Система налогообложения – ОСНО

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами
бухгалтерского учёта.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 27 человек,

Обособленные подразделения отсутствуют.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением
специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в
порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская
(финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от
04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации включаются: бухгалтерский баланс, отчет о
финансовых результатах и пояснения. В связи с применением упрощенных способов
ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой)
отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в
основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы

отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"))

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2);

- не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3);

- не применяет ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2);

- не применяет ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1)

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", стоимостью, превышающей 100 000,00 рублей (далее - ОС), принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Отдельные части объекта ОС, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор). В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Так же первоначальная стоимость ОС не меняется в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, величина которого учтена в первоначальной стоимости ОС (п. п. 3, 23 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за Организацией, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3, п. 38 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и учитывает их по балансовой стоимости на отчетную дату.

Списание ОС с учета.. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.
Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер

Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются : по себестоимости каждой единицы .

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, хозяйственного инвентаря, спецодежды, спецоснастки и тары, стоимость таких материалов после их передачи в производство и (или) эксплуатацию принимается к учету на забалансовые счета (п.8 ФСБУ 5/2019)

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Организация не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Резервы по сомнительным долгам

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и без применения

счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями"

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Для учета денежных расчетов в банках применяется счет 51 "Расчетные счета" применения счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Доходы и расходы по договору строительного подряда Организация признает в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н , и не применяет ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (п.2.1)

Использование счетов учета затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала, ИТР и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Себестоимость выполнения работ.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда рабочих строительной группы, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
 - расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
 - амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
 - расходы на оплату работ субподрядчиков;
 - расходы на оплату "услуг генподряда";
 - другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ
- Доходами от обычных операционных видов деятельности являются
- выручка от оказания работ, услуг

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

Заемные средства

В составе финансовых вложений Общество учитывает следующие активы при условии единовременного выполнения требований, установленных ПБУ 19/02:

Депозиты – денежные средства, размещенные в кредитных организациях с целью получения экономической выгоды в виде процентов

Займы выданные – денежные средства или иное имущество, преданные юрид. лицам

«Выданные организацией займы учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчет 58.03 "Предоставленные займы"».

«Депозиты» учитываются на счете 55 « Специальные счета в банках»

Займы выданные принимаются к учету в сумме фактического предоставления денежных средств.

Депозиты принимаются к учету в сумме фактически перечисленных банку денежных средств.

Проценты по выданным займа и депозитам , признаются прочим доходом (счет 91.01) равномерно в течение срока действия договора займа независимо от даты их фактической выплаты. Начисление процентов производится ежемесячно на последнее число отчетного месяца, а также на дату возврата суммы основного долга

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бух. учете