

Приложение № 8  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

## ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СПб-ХДМ»  
Сокращенное наименование: ООО "СПб-ХДМ"

Адрес местонахождения в соответствии с уставными документами: 195277, г. Санкт-Петербург, Малый Сампсониевский пр-т, д. 2, строение 2, офис 1

Адрес фактического местонахождения: 195277, г. Санкт-Петербург, Малый Сампсониевский пр-т, д. 2, строение 2, офис 1

ОГРН 1027801539479

ИНН 7826023011

КПП 780201001

ОКПО 48014537

#### 1. Основные виды экономической деятельности

*Основной вид деятельности организац (100%) - Предоставление в аренду собственного нежилого недвижимого имущества, по коду ОКВЭД - 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом*

#### 2. Учетная политика

*Организация с 01 января 2025 г. применяет Упрощенную систему налогообложения, не является плательщиком НДС*

## 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капиталовложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

*Затраты, не включенные в сумму капиталовложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.*

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)*

*2.3.2. 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)*

*2.3.3. 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)*

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

*(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)*

*2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.*

*(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)*

*2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.*

*(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)*

*2.3.7. 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.*

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

*2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.*

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

#### *2.4. Учет нематериальных активов*

*2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.*

*(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)*

#### *2.5. Учет запасов*

*2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.*

*(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)*

*2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.*

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

*2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.*

*(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)*

#### *2.6. Учет финансовых вложений*

*2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.*

*(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)*

*2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.*

*(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)*

## *2.7. Учет расходов и доходов*

*2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.  
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

## *2.8. Бухгалтерская отчетность*

*2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.*

*Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.*

*Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.*

*(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)*

*2.8.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.*

*(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)*

## **3. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы отсутствуют**

## 4. Основные средства

## 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	54706	( 17289 )		( )		( 954 )					54706	( 18279 )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	54506	( 16352 )	200	( )		( 938 )					54706	( 17289 )	
в том числе:  здания	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	51156	( 16089 )		( )		( 615 )					51156	( 16740 )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	51156	( 15474 )		( )		( 615 )					51156	( 16089 )	
в том числе:  встроенное оборудование	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	3392	( 1200 )		( )		( 339 )					3392	( 1539 )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	3192	( 878 )	200	( )		( 322 )					3392	( 1200 )	
в том числе:  земельный участок	за _____ 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	158	( )		( )		( )					158	( )	
	за _____ 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>	158	( )		( )		( )					158	( )	



Права пользования активами - всего	20__ г. <sup>2</sup>	-	( )		( )		( )				-	( )
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-	( )		( )		( )				-	( )
в том числе:  (объект)	20__ г. <sup>2</sup>	-	( )		( )		( )				-	( )
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-	( )		( )		( )				-	( )

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	36269	37258	37996
в том числе: здания встроенное оборудование			
Неамортизируемые основные средства - всего			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не земельный участок	158	158	158
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости  (группа, объект)			

с. 10

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>7</sup>

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые	-		
в том числе: (группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное	-		
в том числе: (группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются	-		
в том числе: (группа)			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

с. 11

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактические	накопленное
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	-				( ) ( )		-	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	-				( ) ( )		-	
в том числе:  (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( ) ( )			
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>	-				( ) ( )		-	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>	-				( ) ( )		-	
в том числе:  (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( ) ( )			
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( ) ( )			

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	20__ г. <sup>2</sup>	-				( )	( )	-	
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-				( )	( )	-	
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
<i>(группа)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		

с. 12

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к учету	фактические	накопленное
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>	-				( )	( )	-	-
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-				( )	( )	-	-
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
<i>(группа)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>	-				( )	( )	-	-
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-				( )	( )	-	-
в том числе:	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
<i>(группа)</i>	за 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за 20__ г. <sup>2</sup>	-				( )	( )	-	-
	за 20__ г. <sup>3</sup>	-				( )	( )	-	-

в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					(        ) (        )		
<i>(группа)</i>	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					(        ) (        )		

**5. Финансовые вложения**

**Финансовые вложения отсутствуют**

## 6. Запасы

## 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	0	( )	13809	( 10615 )			X	X	3194	( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	0	( )	11278	( 11278 )			X	X		( 0 )
в том числе: <i>(вид)</i>	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )		( )						( )
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )		( )						( )

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 __ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>			

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )			( )	
в том числе:  (вид)	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )			( )	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	456	( )	11184		( 10833 )	( )		807	( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	1153	( )	9078		( 9775 )	( )		456	( )	
в том числе:  (вид)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			( )	
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )			( )	
Итого	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	456	( )	11184		( 10833 )	( )	X	807	( )	
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	1153	( )	9078		( 9775 )	( )	X	456	( )	

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )	
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	1108	37640			( 38340 )	( )	408
	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>	4475	21278			( 24645 )	( )	1108

в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>				( )	( )		
	(вид)	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>				( )	( )	
Итого	за _____ 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	X	
	(вид)	за _____ 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	X

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид)			

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	(вид)	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	( )
в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	(группа)	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	( )

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. <sup>2</sup>	За _____ 20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	15642	7375
Затраты на оплату труда	7457	6686
Отчисления на социальные нужды	1386	1142
Амортизация	954	938
Прочие затраты	3760	2348
Итого по элементам	29199	18489
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	29199	18489

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	
в том числе:  (назначение)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	

