**Общество с ограниченной ответственностью "ДИОГЕН"**
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1 Основной ОКВЭД 6.20.2 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета».

1.2. В 2026 году Общество осуществляло разработку концепции застройки земельных участков по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, деревня Низино, ЗАО «Петродворцовое» урочище Симагоны, квартал I.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

| **Положение учетной политики** | | **Основание** |
|---|---|---|
| | **Основные средства** | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | 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» |
| | **Учет материально-производственных запасов** | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | 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) |
| | **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам** | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | **Учет доходов и расходов** | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | п.18-19 ПБУ 10/99 |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

3. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор Кращук В.А.



Общество с ограниченной ответственностью "ДИОГЕН" * Санкт-Петербург *

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



## 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 2025 20 ___ г.[2] | 7 500 | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 7 500 | ( ) |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| в том числе: | за 2025 20 ___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| *земельный участок* | за ___ 20 ___ г.[3] | 7 500 | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | 7 500 | ( ) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | за ___ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| в том числе: | за ___ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |
| *(группа)* | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



## 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | за _____ 20___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| | за _____ 20___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| в том числе: | за _____ 20___ г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |
| *(объект)* | за _____ 20___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г.[5] | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | На 31 декабря 20 ___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | | | |
| в том числе:<br><br>*(группа, объект)* | | | |
| Неамортизируемые основные средства - всего | | | |
| в том числе:<br>используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы<br><br>*(группа, объект)* | | | |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются<br><br>*(группа, объект)* | | | |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости<br><br>*(группа, объект)* | | | |

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

| Наименование показателя | На _____ 20___ г.[5] | На 31 декабря 20___ г.[6] | На 31 декабря 20___ г. |
|---|---|---|---|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего | | | |
| в том числе:<br><br>*(группа)* | | | |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего | | | |
| в том числе:<br><br>*(группа)* | | | |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | | | |
| в том числе:<br><br>*(группа)* | | | |
| из них<br><br>основные средства, находящиеся в залоге | | | |

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за ____ 20__ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за ____ 20__ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс



### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20___ г.[2] | | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(группа)* | за _____ 20___ г.[3] | | | | | ( ) | ( ) | | |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние |
| | | | | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене- | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние | | |
| Запасы - всего | за 2025 20 ___ г.[2] | 1 | ( ) | | ( ) | | | X | X | 1 | ( |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | | X | X | | ( |
| в том числе: материалы (счет 10) | за 2025 20 ___ г.[2] | 1 | ( ) | | ( ) | | | | | 1 | ( |
| *(вид)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | ( ) | | | | | | ( |

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

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г.[5] | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | На 31 декабря 20 ___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | | | |
| в том числе: *(вид)* | | | |

## 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 2025 20 ___ г.[2] | | ( ) | 0 | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| в том числе: | за ___ 20 ___ г.[2] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| *(вид)* | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за ___ 20 ___ г.[2] | 4 | ( ) | 429 | | ( ) | ( ) | | | 433 | ( ) |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | | | ( ) |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60) | за 2025 20 г.[2] | 0 | ( ) | 410 | | ( ) | ( ) | 0 | | 410 | ( ) |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) | за 2025 20 г.[3] | 0 | ( ) | 19 | | ( ) | ( ) | | | 19 | ( ) |
| расчеты по | за 2025 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | за ____ 20 ___ г.[3] | | ( ) | | | ( ) | ( ) | | X | | ( ) |



### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На _____ 20 ___ г.[5] | | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | | На 31 декабря 20 _ г.[7] | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | перекласси-фицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | за _____ 20 ___ г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: | за _____ 20 ___ г.[2] | | | | ( ) | ( ) | | |
| *(вид)* | за _____ 20 ___ г.[3] | | | | ( ) | ( ) | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 20 ___ г.[2] | 10 372 | | | ( ) | ( ) | | 11 278 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| в том числе: расчёты по краткосрочным кредитам и займам (счет 66) | за 2025 20 ___ г.[2] | 10 262 | 905 | | ( ) | ( ) | | 11 167 |
| расчеты по налогам и сборам (счет 68) | за 2025 20 г.[3] | 110 | | | ( ) | ( ) | | 111 |
| Итого | за 2025 20 ___ г.[2] | 10 372 | 905 | | ( 0 ) | ( ) | X | 11 278 |
| | за ___ 20 ___ г.[3] | | | | ( ) | ( ) | X | |

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

| Наименование показателя | На ___ 20 ___ г.[5] | На 31 декабря 20 ___ г.[6] | На 31 декабря 20 ___ г.[7] |
|---|---|---|---|
| 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.[2] | | | ( ) | ( ) | |
| | за ___ | | | ( ) | ( ) | |