

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СИЛА» (ООО «СИЛА»)

ИНН 7728805050, КПП 77280100101, ОГРН 112774629663

Адрес: 117292, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический,
ул. Ивана Бабушкина, д. 18, к. 2, помещ. 2П

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Общие сведения общества и основные виды экономической деятельности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 81.30 - Деятельность по благоустройству ландшафта

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Строительство и Ландшафтная Архитектура».

Сокращенное наименование: ООО «СИЛА»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 117292, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Ивана Бабушкина, д. 18, к. 2, помещ. 2П.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственности «СИЛА» 18 апреля 2012 г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы серия 77 № 015107999 от 18 апреля 2012 г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1127746296633. Поставлено на учет в ИФНС №28 по г. Москве.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 09257686.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Количество учредителей: одно физическое лицо — Ляхов Владимир Васильевич — 50% занимает должность — заместитель Генерального директора.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025г. и 31 декабря 2024г. — генеральный директор ООО «СИЛА» Митрофанов Илья Семенович.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 56 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества избирается комиссия Общества по инвентаризации, в количестве 3 человек, порядок деятельности, которой устанавливается Положением о Инвентаризации Общества.

Состав ревизионной комиссии на 31.12.2025г.: (3 человека)

В соответствии с Решением единственного участника общества принято решение назначить аудиторской организацией Общества для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ЦАФК» (ИНН 7702353190).

Иные аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, за 2025 год не оказывались.

3. Учетная политика.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 01/01 от 12.01.2025г.

Учетная политика ООО «СИЛА» разработана на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Положений по бухгалтерскому учёту

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

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".

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.

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Все изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год предполагаются в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	2025 г.	608	(608)	-	(608)	608	-	-
	2024 г.	608	(608)	-	-	-	608	(608)
Другие НМА	2025 г.	608	(608)	-	(608)	608	-	-
	2024 г.	608	(608)	-	-	-	608	(608)
из них исключительные права	2025 г.	422	(422)	-	(422)	422	-	-
	2024 г.	422	(422)	-	-	-	422	(422)

Финансовый результат от списания нематериальных активов за 2025 год составил 608 тыс. руб.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в Приложении 1 п.

Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Принятые сроки полезного использования основных средств, прав пользования активом:

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 30 лет
3	Транспортные средства	От 5 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет
5	Права пользования активами	в течение срока по договору аренды

Способы оценки основных средств (по группам):

№	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Здания и сооружения	По первоначальной стоимости
2	Машины и оборудование	По первоначальной стоимости
3	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости
5	Права пользования активами	По первоначальной стоимости
6	Прочие	По первоначальной стоимости

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	10 295	(8 160)	-	(6 610)	4 529	(1 334)	17 932	(17 188)
	2024 г.	7 371	(4 757)	948	-	-	(1 426)	10 295	(8 160)
Здания	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	2025 г.	100	(15)	-	-	-	(10)	100	(25)
	2024 г.	100	(5)	-	-	-	(10)	100	(15)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	628	(496)	-	(46)	-	(132)	581	(628)
	2024 г.	628	(217)	-	-	-	(279)	628	(496)
Офисное оборудование	2025 г.	616	(351)	-	(315)	-	(101)	301	(452)
	2024 г.	435	(256)	180	-	-	(96)	616	(351)
Транспортные средства	2025 г.	4 889	(4 709)	-	(5 222)	4 529	(228)	13 913	(12 631)
	2024 г.	2 718	(2 718)	194	-	-	(14)	4 889	(4 709)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	620	(151)	-	-	-	(103)	620	(254)
	2024 г.	620	(47)	-	-	-	(103)	620	(151)
Другие виды основных средств	2025 г.	3 443	(2 439)	-	(1 026)	-	(760)	2 416	(3 198)
	2024 г.	2 869	(1 514)	574	-	-	(924)	3 443	(2 439)

Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 615	12 056	14 052
в том числе:			
Сооружения	75	85	95
Машины и оборудование (кроме офисного)	(46)	132	411
Офисное оборудование	(152)	264	180
Транспортные средства	4 154	10 101	11 438
Производственный и хозяйственный инвентарь	366	470	573
Другие виды основных средств	(782)	1 004	1 355
Не амортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Общество в процессе своей деятельности арендует производственные и офисные помещения. Действующими договорами аренды не предусмотрены переменные арендные платежи. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в Приложении 1 п. 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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).

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Сырье и материалы	68 197	92 162
2	Товары	343	345
3.	Незавершенное производство	61 506	268 326
	Итого	130 046	360 834

Дополнительная информация о запасах раскрыта в Приложении 1 п. 6.1, 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Дебиторская задолженность	-	-
1.1	Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-

1.1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
1.1.2	Расчеты с прочими дебиторами	-	-
1.2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	228 144	344 709
1.2.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 381	249 907
1.2.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	39 577	16 482
1.2.3	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	561
1.2.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	97 896	76 494
1.2.5	Авансы по аренде (лизингу)	1	-
1.2.6	Расчеты с персоналом по оплате труда	30	-
1.2.7	Расчеты с подотчетными лицами	-	5
1.2.8	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 350	1 350

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 1 п. 7.1, 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность.

1.	Кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 210	96 143
1.2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	259 659	531 284
1.3.	Расчеты по налогам и сборам	2 551	1 259
1.4.	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	26 203	14 754
1.5.	Сальдо по ЕНС	7 736	17 537
1.6.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 960	1 319
1.7.	Расчеты с персоналом по оплате труда	42	25
1.8.	Расчеты с подотчетными лицами	60	-
1.9.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 470	3
1.10.	Обязательство по аренде	2 210	6 711

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

1.1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
1.1.2	Расчеты с прочими дебиторами	-	-
1.2	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	228 144	344 709
1.2.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	89 381	249 907
1.2.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	39 577	16 482
1.2.3	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	561
1.2.4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	97 896	76 494
1.2.5	Авансы по аренде (лизингу)	1	-
1.2.6	Расчеты с персоналом по оплате труда	30	-
1.2.7	Расчеты с подотчетными лицами	-	5
1.2.8	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 350	1 350

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 1 п. 7.1, 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность.

1.	Кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 210	96 143
1.2.	Расчеты с покупателями и заказчиками	259 659	531 284
1.3.	Расчеты по налогам и сборам	2 551	1 259
1.4.	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	26 203	14 754
1.5.	Сальдо по ЕНС	7 736	17 537
1.6.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 960	1 319
1.7.	Расчеты с персоналом по оплате труда	42	25
1.8.	Расчеты с подотчетными лицами	60	-
1.9.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 470	3
1.10.	Обязательство по аренде	2 210	6 711

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

6. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор



И.С. Митрофанов