

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЭкоГрин»
за 2024 год**

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ЭкоГрин».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

125438, город Москва, улица Автомоторная, д. 1/3, строение 2, пом. I, этаж 5, комната 2.

Сведения об образовании юридического лица:

Зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17 августа 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746880827, листа записи Единого государственного реестра юридических лиц выдан Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 17 августа 2017 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743222334

Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

Правовое положение ООО «ЭкоГрин», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества ООО «ЭкоГрин» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал ООО «ЭкоГрин», (далее – Общество) составляет 166 650 (Сто шестьдесят шесть тысяч шестьсот пятьдесят) рублей.

Список участников Общества

Наименование участника	Доля в Уставном капитале в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли, наличие обременений
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРАГМА КАПИТАЛ» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Парадигма», в лице Генерального директора Ковалева Эдуарда Геннадиевича	60% / 100 000 рублей	Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют
Артысюк Алексей Алексеевич	30% / 49 995 рублей	Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют
Елькин Анатолий Леонидович	10% / 16 655 рублей	Доля оплачена полностью, обременения отсутствуют

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ЭкоГрин», является Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

ООО «ЭкоГрин» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – Август 2018 года.

ООО «ЭкоГрин» - строительная компания, специализирующаяся на строительстве промышленных зданий и сооружений, включающая в себя как монолитные железобетонные конструкции, так и комплекс по устройству металло-каркасов. Так же в сферу деятельности ООО «ЭкоГрин» входит и устройство инженерных систем различного назначения (ОВ, ВК, ЭОМ, СС).

Работы велись на таких крупных строительных объектах, как:

- РФ, Московская область, г.Клин, полигон ТБО "Алексинский карьер"
- РФ, Московская область, Сергиево-Посадский муниципальный район, сельское поселение Шеметовское, в районе деревни Сахарово, строительство Комплекса по обработке и утилизации твердых коммунальных отходов на территории Сергиево-Посадского городского округа МО.

Общество имеет 3 (три) обособленных подразделения (далее – ОСП) на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, не выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала ООО «ЭкоГрин» на 31 декабря 2024 г. составила 8 человек, на 31.12.2023 года составляла 61 человек.

Органами управления ООО «ЭкоГрин» являются:

Общее собрание участников Общества.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Общее собрание участников общества.

В соответствии со ст. 7 Устава ООО «ЭкоГрин» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в ст. 7, п. 7.2 Устава ООО «ЭкоГрин».

Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)

В соответствии с п. 8 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества.

Генеральным директором Общества с 16.05.2018 года Решением №2 от 15.05.2018 года единственного учредителя ООО «ЭкоГрин» назначен Артысюк Алексей Алексеевич.

Генеральным директором Общества 09.07.2025г. Решением №05/2025 от 05.07.2025 года Общего собрания участников ООО «ЭкоГрин» назначен Овешников Денис Александрович.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

Сведения об аудитор

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Центр Бизнеса и Аудита»

Место нахождения: 107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1, пом. XIV-43, этаж 3

Сведения о членстве в СРО: Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов

Аудиторская Ассоциация Содружество с 2019-12-27ОРНЗ 11906110956 от

Данные представлены в тыс. рублях.

Действующие лицензии: 77-Б/06533 от 30.11.2018 «Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, выданная Главным управлением МЧС России по г. Москве.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена корректирующая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует:

- Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» и иным действующим ПБУ и ФСБУ.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин» (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и налоговым законодательством Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «ЭкоГрин» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭкоГрин» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в Учетную политику производятся в случаях и в сроки, установленные законодательством РФ. В учетную политику могут вноситься дополнения, связанные с утверждением способов ведения бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

В учетную политику на 2024 год организацией вносились дополнения и изменения в связи с применением с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020(применительно к капитальным вложениям в НМА). Других существенных изменений в учетную политику не вносились.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация в ООО «ЭкоГрин» проводится в следующие сроки:

- основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на текущую дату;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Информация об исправлении существенных ошибок, выявленных до утверждения бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2024 год от 31.03.2025г. На текущую дату бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год участниками общества в установленном законодательством Российской Федерации порядке не утверждалась.

5.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Наименование валюты	31 декабря 2024 года, руб.	31 декабря 2023 года, руб.
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на последнее число года.

Операции в иностранной валюте в 2024 году не проводились.

5.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

5.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов в организации нет, НИОКР не проводились, незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

5.5. Основные средства и капитальные вложения

Учетная политика

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма превышающая 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев)- 100 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Классификационные виды ОС

- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Групповой учет ОС не ведется.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

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

Основание: пункт 33 ПБУ ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря элементы амортизации проверяются и в случае необходимости пересматриваются. Уровень существенности, при превышении которого необходим обязательный пересмотр элементов амортизации -10 процентов от балансовой стоимости ОС.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Операции по учету движения основных средств оформляются с использованием первичных учетных документов, утвержденных Приказом Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7.

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств – форма ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Существенные показатели

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2024 год	2023 год
Увеличение стоимости основных средств, всего	116	7706
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов	-	-
приобретения новых объектов	116	989
строительства новых объектов	-	-
модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование)	-	-
Арендованные основные средства		6717
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	1110	7417
в том числе за счет:		
продажи основных средств	1110	7417
списания основных средств	-	-
реконструкции (частичной ликвидации) основных средств	-	-
выбытие в результате безвозмездной передачи	-	-
прочего выбытия		-
Изменение амортизации, всего	5285	7209
начисленная амортизация за период	5285	7209

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет. Авансы контрагентам на приобретение ОС не выдавался.

Незавершенных капитальных вложений на 31.12.2024 года нет.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. Ремонт основных средств осуществляется по мере его осуществления и относится на затраты по обычным видам деятельности.

Доходных вложений в материальные активы Общество в 2024 году не имело.

Информация об основных средствах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 2).

5.6. Аренда

Организация ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и учетной политикой Организации.

Организация для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 25/2018 классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения ей передается (или она имеет право) контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Организация арендует помещения для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в таблице ниже Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Арендованное имущество	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Офисное здание Клин	137 403,25	137 403,25
Офисное помещение офис Москва	305 704,62	305 704,62
Офисное помещение БЦ Румянцево	3 952 752,22	
Итого	4 395 860,09	443 107,87

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет

аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этих случаях арендные платежи признаются Организацией в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Организация рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Процентная ставка в договорах аренды отсутствует, в соответствии с учетной политикой Организация использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, определяемой исходя из следующей формулы:

$$\text{СПС} = \frac{\sum(K*П)}{\sum K} * 100$$

СПС – средневзвешенная процентная ставка;

К – остаток по кредиту на 01.01.2024г. по всем имеющимся кредитам и займам,

П – проценты по нему

$\sum K$ – сумма задолженностей

$\sum(K*П)$ 14680031,65

СПС 10,49

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах и составляют за 2024 год 135 тыс. руб., за 2023 год 240 тыс. руб.

Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды, у Организации отсутствуют.

Прочие переменные платежи, величина которых зависит, например, от размера выручки или интенсивности использования (и такие показатели не являлись основной для определения арендных платежей на дату начала аренды), а также являющиеся «по существу фиксированными» платежами, по условиям договоров в 2024 год не предусмотрены.

Затраты Организации, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за 2024 год отсутствуют.

В заключенных Организацией договорах аренды не предусмотрены авансовые платежи до передачи договора аренды.

Организация признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования ППА устанавливается исходя из предполагаемого срока аренды и не превышает его.

По договорам, заключенным с 2023 года Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Движение и наличие основных средств и право пользование активом, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса, раскрыты в таблицах 2.1, 2.2 и 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Организации за 2024 год.

5.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ЭкоГрин» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2024 года составила 178 тыс. руб.

5.8. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

6.9. Запасы

Учетная политика

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Активы, используемые для управленческих нужд и своей уставной деятельности, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и стоимость которых за единицу не превышает 100 000,00 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы".

Для возможности обеспечения их сохранности и надлежащего контроля за движением запасы их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Единицей бухгалтерского учета запасы является номенклатурный номер.

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При передаче запасов для использования в деятельности Организации их стоимость определяется по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материально-производственных запасов на начало периода и все поступления за период.

Существенные показатели

В ООО «ЭкоГрин» в 2024 году материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Информация о материально - производственных запасах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 4).

Авансы выданные контрагентам на приобретение запасов отсутствуют.

6.10. Денежные средства

Учетная политика

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты, векселя и пр.).

Существенные показатели

В Отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без НДС. В ОДДС свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В ОДДС суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг отражены за минусом возвратов денежных средств от поставщиков (подрядчиков), суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг отражены за минусом возвратов денежных средств, осуществленных от покупателей (заказчиков).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе:

Остаток денежных средств	на 31.12.2024	на 31.12.2023
расчетные счета (в рублях)	1	2040
специальные счета в банках (в рублях)	205	219
Всего	206	2259

6.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной используется экспертный метод. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом принятого (начисленного) НДС. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Существенные показатели

Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	353 845	151 496
Расчеты по авансам выданным	240 638	252 298
Расчеты по налогам, взносам и сборам	22 153	8 433
Резерв по сомнительным долгам	(174 479)	(3 879)
НДС по авансам и предоплатам выданным	(22 506)	

Расчеты с персоналом	-	371
Расчеты по предоставленным займам (проценты)		2 183
Непредъявленная к оплате выручка	35 402	
Расчеты с прочими дебиторами:	3 686	12
Всего:	458 740	410 914

Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168 344	203 146
Полученные авансы по долгосрочным договорам		192 348
НДС по авансам и предоплатам полученным	(16 194)	(84 889)
Расчеты по налогам и сборам	93 738	2 177
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	755	2 120
Расчеты с персоналом	11 531	2 912
Расчеты по отложенным налогам (НДС)	22 094	52 450
Расчеты с прочими дебиторами:	12 296	11
Всего:	292 564	370 273

6.12. Уставный, добавочный и резервный капиталы, фонды и резервы, прибыль

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал отражен в стоимости и размере долей, принадлежащих Участникам Общества.

Резервный и добавочный капиталы не создаются.

Существенные показатели

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал общества оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2024 года ООО «ЭкоГрин» выкупленных собственных долей не имеет.

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

Чистая прибыль отчетного периода составила 14 086 тыс. руб.

6.13. Займы и кредиты и затраты по их обслуживаниюУчетная политика

Кредиторская задолженность в части основной суммы обязательства по полученным займам и кредитам отражается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, с момента поступления денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

Общество производит начисление процентов в соответствии с условия предоставления займа (кредита).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Существенные показатели

	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения	Сумма задолженности			
				на 31 декабря 2024 года		на 31 декабря 2023 года	
				по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам
Долгосрочные займы, всего							
Физические лица	рубли	-	-			-	-
Не кредитные организации	рубли	9	Декабрь 2024			9 900	388
Итого	-	-	-			9 900	388

Проценты по долгосрочным займам отражены в бухгалтерском балансе в строке 1510 Заемные средства.

	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения	Сумма задолженности			
				на 31 декабря 2024 года		на 31 декабря 2023 года	
				по основному долгу	по процентам	по основному долгу	по процентам
Краткосрочные займы, всего							
Физические лица	рубли	10-12	Декабрь 2025	86 680	35 534	85 550	23276
Не кредитные организации	рубли	9-15	2025	147 553	19 750	42 369	5 355
Итого	-	-	-	234 233	55 284	127 919	28 631

Дополнительных затрат в 2024 году по займам полученным у Общества не было.

Информация о наличии и движении займов полученных приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 5).

6.14. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество признает оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв):

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с § об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 7).

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году не создавался.

6.15. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 8).

7. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

7.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Общество ведет деятельность только на территории Российской Федерации.

Учетная политика

Признание доходов

Доходы ООО «ЭкоГрин» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям/заказчикам. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) переходит от организации к покупателю в момент, когда продукция (товар) передан покупателю (заказчику) или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Выручка по краткосрочным договорам определяется по завершении работ/услуг в целом.

Выручка по долгосрочным договорам определяется «по мере готовности».

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете себестоимость реализованной продукции и затрат в незавершенном производстве определяется путем пересчета всех видов фактически понесенных затрат и выполненного объема работ по сметной стоимости за отчетный период (месяц) с учетом незавершенного производства по сметной и фактической стоимости на начало периода (месяца). В состав незавершенного производства на конец отчетного периода (месяца) также включается объем работ, принятых у субподрядчика, но не предъявленных заказчику на отчетную дату.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами отчетного периода по обычным видам деятельности и списываются на себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде.

К управленческим относятся расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия: на содержание административного персонала, на услуги по содержанию помещений непромышленного назначения, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы.

К коммерческим расходам относятся расходы, связанные с отгрузкой и реализацией товаров.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Существенные показатели

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

	за 2024 год	за 2023 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:	731 514	679 843
от выполнения строительно-монтажных работ, всего, в том числе:	731 514	667 169
предъявленная заказчику выручка	731 514	667 169
не предъявленная заказчику выручка		-
от реализации товарно-материальных ценностей		12 674
Себестоимость продаж, всего, в том числе:	332 739	640 308
от выполнения строительно-монтажных работ	332 739	629 877
от реализации товарно-материальных ценностей		10 431
Управленческие расходы	(103 918)	105 948

Затраты на производство (расходы на продажу) приведены в Пояснениях № 6.

Прочие доходы и расходы

	за 2024 год	за 2023 год
Прочие доходы, всего, в том числе:	4 948	9 346
резерв по сомнительным долгам (восстановленный)	0	675
курсовые разницы	1 752	1 659
реализация основных средств	448	5 500
прочие	2 748	1 512
Прочие расходы, всего, в том числе:	250 417	28 395
расходы на услуги банков	418	505
курсовые разницы	826	6 172

неустойка, штрафы, компенсации, в том числе за нарушение условий договоров	1 647	5 195
себестоимость реализованных основных средств		4 450
резерв по сомнительным долгам (начисленный)	172 600	12
Расходы прошлых периодов	56 147	
списание дебиторской задолженности	634	240
прочие	18 145	11 821

7.2. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЭкоГрин» использует метод начисления.

ООО «ЭкоГрин» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам. В составе отложенных налоговых активов также отражаются на отчетную дату состоявшиеся переплаты по налогу на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные территориальные бюджеты.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Существенные показатели

Данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Показатель	2024 год	2023 год
Условный расход по налогу на прибыль	(4 129)	(21 638)
Изменение отложенных налоговых активов	19 862	(76 484)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 416	98 713
Постоянные налоговые обязательства	12 452	1 074
Текущий налог на прибыль	30 601	1 665

Вычитаемые временные разницы, образующие отложенный налоговый актив, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении оценочных обязательств, сумм незавершенного производства, резервов по сомнительным долгам и пр.

Налогооблагаемые временные разницы, образующие отложенное налоговое обязательство, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств, признания выручки по долгосрочным договорам (применение ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда») и пр.

7.3. Учет договоров по ПБУ 2/2008

По договорам (объектам), исполнявшимся в отчетном периоде, сумма признанной в 2024г. выручки составила:

- по объекту Клин 731 127 тыс.руб.
- по объекту Сергиев-Посад 57 557 тыс.руб.

Корректировка выручки по расторгнутым договорам составила 57 170 тыс. руб:

- по объекту Пермь -4 246 тыс. руб
- по объекту Свистягино -26 858 тыс. руб
- по объекту Храброво -14 806 тыс. руб
- прочие корректировки договоров -11 260 тыс. руб.

Выручка по каждому объекту учета рассчитывается по «котловому» методу, включая в себя все договора, заключенные на данном объекте, т.к. все договора исполняются одновременно либо последовательно друг за другом и все расходы по каждому объекту обобщаются без разделения по договорам.

В бухгалтерской отчетности:

На 31.12.2024г. остаток непредъявленной к оплате начисленной выручки по счету 46 составляет 132 564 тыс. руб. и остаток полученных авансов по долгосрочным договорам по счету 62.02 составляет 97 161 тыс. руб.

Согласно п.29 ПБУ 2/208 данные счета показаны в бухгалтерском балансе свернуто по строке 1230 в сумме 35 403 тыс. руб.

8. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 года

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Артысюк Алексей Алексеевич	-----*	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица. Лицо является учредителем данного юридического лица.	31.07.2018	30%
Елькин Анатолий Леонидович	-----*	Лицо является учредителем данного юридического лица.	21.04.2021	10%
ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРАГМА КАПИТАЛ» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Парадигма», в лице Генерального директора Ковалева Эдуарда Геннадиевича	172200, Тверская обл, Селижаровский р-н, Селижарово пгт, Ленина ул, дом 3А	Лицо имеет право прямо распоряжаться более чем 50 процентами от общего количества голосов, составляющие уставный капитал юридического лица.	10.09.2020	60%

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

Продаж, операций по передаче каких-либо активов или обязательств между ООО «ЭкоГрин» и прочими аффилированными лицами в 2023 году не было.

11 ноября 2024 года Артысюк А.А. предоставил займ Обществу по договору займа №11/11-24 от 11.11.2024 на сумму 1 130 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу составили за 2024 год 42 624 тыс. руб., за 2023 год 14 476 тыс. руб.

Суммы включают НДФЛ.

Страховые взносы на указанные суммы составили за 2024 г. 6 401 тыс руб., в то время как за 2023 г. Сумма начисленных страховых взносов составила 2 472 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор.

Выплаченные дивиденды:

- в 2023 году – отсутствуют

- в 2024 году – отсутствуют

9. Бенефициары

Бенефициаром ООО «ЭкоГрин» является Артысюк Алексей Алексеевич, доля участия в уставном капитале 30%.

10. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. При толковании норм Закона судебные органы при рассмотрении однородных споров выносят разные решения. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В таких случаях могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

События после отчетной даты

В настоящее время ООО «ЭкоГрин» является участником ряда судебных разбирательств. По мнению руководства Общества, результаты судебных разбирательств не окажут существенного негативного влияния на оценку финансового состояния и результатов деятельности ООО «ЭкоГрин»

1) Организация ведет судебное разбирательство с бывшим Генеральным директором Артысюком А.А. по вопросу увольнения по ст. 81 ТК в связи с причинением значительного ущерба Обществу.

Решением Головинского районного суда г. Москвы от 20.10.2025 (мотивированное решение изготовлено 28.10.2025) по делу № 02-2725/2025 иск Артысюка А.А. к ООО «ЭкоГрин» удовлетворен частично. С ООО «ЭкоГрин» в пользу Артысюка А.А. взысканы сумма невыплаченной при увольнении заработной платы за период с 05 сентября 2024 года по 10 февраля 2025 года в размере 5 195 900 рублей 14 коп., сумма денежной компенсации за неиспользованный отпуск в размере 3 313 219 рублей 77 копеек., проценты за нарушение сроков выплат при увольнении в размере 1 207 347 руб. 82 коп., компенсация морального вреда в размере 30 000 рублей. В удовлетворении исковых требований Артысюка А.А. к ООО «ЭкоГрин» в остальной части – отказано.

ООО «ЭкоГрин» с указанным решением Головинского районного суда г. Москвы не согласно, обратилось с апелляционной жалобой в Московский городской суд. На дату составления бухгалтерской отчетности апелляционная жалоба к рассмотрению не принята.

2) В период после отчетной даты получено от заказчика Уведомление об одностороннем отказе от исполнения договоров субподряда, на основании которого непредъявленная заказчику начисленная выручка в размере 109 508, отраженная по состоянию на 31.12.2024 г. , подлежит списанию в 2025 году до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность в 2024 и 2023 году отсутствует.

Информация о непрерывности деятельности

В 2024 году продолжается рост внешнеполитической и геополитической напряженности, связанной с проведением специальной военной операции Российской Федерации на Украине. Действует большое число санкций, введенных рядом стран в отношении РФ в целом, Банка России, а также ряда российских компаний и банков, наблюдался существенный рост волатильности на фондовых, валютных, сырьевых рынках.

Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий.

Общество намерено продолжать свою деятельность не менее чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2024 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Однако Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. имеет непокрытый убыток в размере 85 823 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 62 883 тыс. руб., чистые активы Общества имеют отрицательное значение. Кроме того, по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности, Общество не имеет действующих договоров подряда/субподряда с заказчиками. Также Общество находится в процессе судебных и досудебных разбирательств с рядом контрагентов на значительные суммы, которые по оценке руководства не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Данные события и/или условия в совокупности указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, вследствие чего оно может не иметь возможности реализовать свои активы и погасить свои обязательства в рамках обычных условий ведения бизнеса.

В связи с этим планы руководства в отношении таких условий или событий : Предполагается сохранение и ведения основного вида деятельности для чего ООО «ЭКОГРИН» продолжает нести расходы на соответствие требованиям для строительной компании, сохраняет участие в СРО. Однако, в связи с наличием на конец 2024 года значительной кредиторской задолженности по результатам выездной налоговой проверки, проведенной ИФНС № 43 по г. Москве, для целей участия в тендерах Обществу необходимо провести инвентаризацию расчетов с дебиторами, кредиторами.

Геополитическая ситуация

Геополитическая ситуация в мире не влияет на деятельность компании.

11. Гарантии и поручительства

Гарантии и поручительства в 2024 году не выдавались.

Генеральный директор _____

05 декабря 2025 года

Овешников Д.А.