

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Дата (число, месяц, год)		Коды	
по ОКПО		31	12
ИНН		02927735	
по ОКВЭД 2		9705068572	
по ОКОПФ/ОКФС		35.11	
по ОКЕИ		1 23 00	16
		384	

Организация: Обществ с ограниченной ответственностью «Альтернативная генерирующая компания-1»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период											
			На начало года		выбыло				поступило		переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	526	(236)	-	-	-	(64)	-	-	-	526	(300)	
	5110	2022 г.	526	(173)	-	-	-	(63)	-	-	-	526	(236)	
В том числе:														
Товарные знаки	5101	2023 г.	526	(236)	-	-	-	(64)	-	-	-	526	(300)	
	5111	2022 г.	526	(173)	-	-	-	(63)	-	-	-	526	(236)	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	5		6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 г.	379 925	(114 955)	392 455	(110 471)	40 881	(295 284)	-	-	661 909	(369 358)
В том числе:	5210	2022 г.	359 893	(81 471)	23 723	(3 691)	1 145	(34 629)	-	-	379 925	(114 955)
Здания	5201	2023 г.	1 464	(1 186)	257 799	(24 438)	24 437	(206 044)	-	-	234 825	(182 793)
	5211	2022 г.	1 857	(1 166)	-	(393)	268	(288)	-	-	1 464	(1 186)
Сооружения	5202	2023 г.	76 079	(15 765)	30 393	(13 797)	3 515	(19 947)	-	-	92 675	(32 197)
	5212	2022 г.	68 208	(10 060)	7 945	(74)	15	(5 720)	-	-	76 079	(15 765)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2023 г.	88 643	(24 502)	21 489	-	-	(27 991)	-	-	110 132	(52 493)
	5213	2022 г.	89 059	(17 424)	236	(652)	421	(7 499)	-	-	88 643	(24 502)
	5204	2023 г.	33 714	(30 129)	2 309	-	-	(1 584)	-	-	36 023	(31 713)
	5214	2022 г.	34 252	(28 931)	2 034	(2 572)	441	(1 639)	-	-	33 714	(30 129)
	5205	2023 г.	23 957	(21 833)	3 417	(4 026)	4 026	(1 635)	-	-	23 348	(19 442)
	5215	2022 г.	23 957	(18 540)	-	-	-	(3 293)	-	-	23 957	(21 833)
	5206	2023 г.	24 371	(7 100)	467	-	-	(3 941)	-	-	24 838	(11 041)
	5216	2022 г.	10 863	(4 602)	13 508	-	-	(2 498)	-	-	24 371	(7 100)
Права пользования активами	5207	2023 г.	130 949	(13 692)	-	-	-	(13 692)	-	-	130 949	(27 384)
	5217	2022 г.	130 949	-	-	-	-	(13 692)	-	-	130 949	(13 692)
Другие виды основных средств	5208	2023 г.	748	(748)	76 581	(68 210)	8 903	(20 450)	-	-	9 119	(12 295)
	5218	2022 г.	748	(748)	-	-	-	-	-	-	748	(748)

2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	затраты за период	списано	Изменения за период			На конец периода
						принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	в	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2023 г.	59 380 037	35 854 684	-	(392 455)	-	94 842 266	
	5250	2022 г.	31 898 354	27 505 406	-	(23 723)	-	59 380 037	
Строительство заводов	5241	2023 г.	59 380 037	35 854 684	-	(392 455)	-	94 842 266	
	5251	2022 г.	31 898 354	27 505 406	-	(23 723)	-	59 380 037	

2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	265 978	265 978	265 978

2.6. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	выбыло объектов	амортизация и убытки от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	130 949	(13 692)	24 653	-	-	(10 540)	-	-	155 602	(24 232)
	5210.3	2022 г.	130 949	-	-	-	-	(13 692)	-	-	130 949	(13 692)
в том числе:												
Офисное помещение	5201.3	2023 г.	130 949	(13 692)	24 653	-	-	(10 540)	-	-	155 602	(24 232)
	5211.3	2022 г.	130 949	-	-	-	-	(13 692)	-	-	130 949	(13 692)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	22 579	-	41 098	(29 433)	-	-	x	34 244	-	
	5420	2022 г.	9 769	-	35 058	(22 248)	-	-	x	22 579	-	
в том числе:												
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	22 579	-	41 098	(29 433)	-	-	-	34 244	-	
	5421	2022 г.	9 769	-	35 058	(22 248)	-	-	-	22 579	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление					Выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	1 330 235	(316)	1 464 174	-	-	(1 330 235)	-	316	-	1 464 174	-		
в том числе:	5530	2022 г.	1 841 153	(268)	1 292 155	-	(48)	(1 803 073)	-	-	-	1 330 235	(316)		
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	13 770	-	13 368	-	-	(13 770)	-	-	-	13 368	-		
	5531	2022 г.	37 330	-	-	-	-	(23 560)	-	-	-	13 770	-		
Авансы выданные	5512	2023 г.	3 149	(316)	-	-	-	(3 149)	-	316	-	-	-		
	5532	2022 г.	932	(268)	2 217	-	(48)	-	-	-	-	3 149	(316)		
Расчеты по налогам и сборам	5513	2023 г.	1 121 512	-	1 206 025	-	-	(1 121 512)	-	-	-	1 206 025	-		
	5533	2022 г.	1 779 513	-	1 121 512	-	-	(1 779 513)	-	-	-	1 121 512	-		
Прочая дебиторская задолженность	5514	2023 г.	191 804	-	244 781	-	-	(191 804)	-	-	-	244 781	-		
	5534	2022 г.	23 378	-	168 426	-	-	-	-	-	-	191 804	-		
Итого	5500	2023 г.	1 330 235	(316)	1 464 174	-	-	(1 330 235)	-	316	x	1 464 174	-		
	5520	2022 г.	1 841 153	(268)	1 292 155	-	(48)	(1 803 073)	-	-	x	1 330 235	(316)		

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	73 027 950	26 393 539	6 440 056	(6 172 986)	-	1 351 900	101 040 459
в том числе:	5571	2022 г.	58 545 625	18 756 443	3 684 824	(3 531 743)	-	(4 427 199)	73 027 950
Долгосрочные кредиты и займы	5552	2023 г.	65 680 658	23 458 957	6 428 942	(6 157 476)	-	2 613 964	92 025 045
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5553	2022 г.	51 885 529	16 313 455	3 675 007	(3 430 260)	-	(2 763 073)	65 680 658
Задолженность по субсидиям	5554	2023 г.	2 711 068	2 734 848	-	(13 269)	-	(1 248 381)	4 184 266
Обязательства по аренде	5555	2022 г.	2 618 581	1 844 413	-	(101 483)	-	(1 650 443)	2 711 068
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	2023 г.	4 522 824	199 734	-	(2 241)	-	-	4 720 317
в том числе:	5574	2022 г.	3 924 249	598 575	-	-	-	-	4 522 824
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	2023 г.	113 400	-	11 114	-	-	(13 683)	110 831
Расчеты по налогам и сборам	5582	2022 г.	117 266	-	9 817	-	-	(13 683)	113 400
Краткосрочные кредиты и займы	5583	2023 г.	6 228 153	7 329 779	-	(3 457 277)	-	(1 351 900)	8 748 755
Обязательства по аренде	5584	2022 г.	1 737 320	1 798 393	3 749	(1 738 508)	-	4 427 199	6 228 153
Итого	5570	2023 г.	79 256 103	33 723 318	6 440 056	(9 630 263)	-	x	109 789 214
		2022 г.	60 282 945	20 554 836	3 688 573	(5 270 251)	-	x	79 256 103

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Расходы на оплату труда	5620	24 397	26 557
Отчисления на социальные нужды	5630	3 896	5 529
Амортизация	5640	1 509	1 562
Прочие затраты	5650	14 759	10 913
Итого по элементам	5660	44 561	44 561
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44 561	44 561

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	31 611	52 447	(31 951)	-	52 107
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	31 611	52 447	(31 951)	-	52 107

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	34 285	60 828	(63 502)	-	31 611
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5711	34 285	60 828	(63 502)	-	31 611

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	44 459 932	45 945 289	56 183 394
Выданные - всего	5810	247 347 151	225 156 995	220 027 203

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	199 734	598 575
в том числе:			
на вложения во внеоборотные активы	5905	199 734	598 575

Генеральный директор ООО «АГК-1» _____ Земсков Сергей Борисович

Главный бухгалтер ООО «АГК-1» _____ Деркач Ирина Вячеславовна

18 марта 2024 г.



I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Альтернативная генерирующая компания-1» (именуемое в дальнейшем по тексту – Общество) учреждено на основании Решения единственного учредителя от 7 июня 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. 50,01% уставного капитала Общества принадлежит ООО «УТ «ПЭФ», которое осуществляет функции Управляющего товарища и действует в интересах Инвестиционного товарищества «Первый экологический Фонд». Более детальная информация о составе участников Общества приведена в п. 3.6. Пояснений.

Бенефициарными владельцами Общества (физическими лицами, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% в уставном капитале Общества или имеют возможность контролировать действия Общества по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ, являются г-н Скворцов С. В. и г-н Шипелов А. Е.

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание участников Общества,
- Совет директоров,
- Единоличный исполнительный орган.

На отчетную дату в состав Совета директоров Общества входят:

- Шипелов Андрей Евгеньевич – Председатель Совета директоров ООО «АГК-1», генеральный директор АО «РТ-Инвест»;
- Котляр Тимур Эмилевич – Первый заместитель генерального директора ООО «АГК-1»;
- Полякова Татьяна Александровна – Секретарь Совета директоров ООО «АГК-1», Генеральный директор ООО «УТ «ПЭФ» и ООО «РТ-Инвест Финанс»;
- Земсков Сергей Борисович – генеральный директор ООО «АГК-1»;
- Скворцов Сергей Викторович – Председатель Совета Директоров АО «РТ-Инвест».

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Генеральным директором Общества с 8 октября 2019 г. по настоящее время является Земсков Сергей Борисович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 186 человек (за 2022 г. – 163 человека).

Основная деятельность

С 2016 г. Общество осуществляет пилотный проект по строительству генерирующих объектов по термической переработке твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) на территории Московского региона (далее – Проект).

Проект предполагает строительство четырех заводов по термической переработке ТКО в Московской области суммарной мощностью 2,8 млн тонн ТКО в год и 280 МВт электричества (с учетом потребления на собственные нужды). Реализация Проекта согласована Правительством Москвы и Правительством Московской области совместно с Государственной корпорацией «Ростех» (пункт 1.5. Плана основных мероприятий по проведению в 2017 г. в Российской Федерации Года экологии, Распоряжение Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1082-р).

В течение 2023 г. Общество осуществляло деятельность по строительству заводов в рамках реализации данного проекта, а также деятельность по обеспечению работы ООО «АГК-2» (компании, находящейся под общим контролем) в соответствии с агентским договором.

На конец 2023 года на объекте строительства вблизи д. Свистягино полностью завершены работы по возведению главного корпуса, вспомогательных зданий и сооружений, монтаж технологического оборудования, практически завершены работы по благоустройству территории, электромонтажные работы, монтаж сети связи, идут пуско-наладочные работы. На объекте строительства вблизи д. Могутово полностью завершены работы по возведению главного корпуса, вспомогательных зданий и сооружений, практически завершены работы по благоустройству территории, монтажу технологического оборудования, электромонтажные работы, монтаж сети связи, идут пуско-наладочные работы. На объектах строительства вблизи д. Хметьево и д. Тимохово завершено устройство свайных оснований под фундаменты зданий и сооружений; завершены монолитные работы по фундаментной плите бункера отходов, турбинного и котельного отделений, ведётся бетонирование стен; завершен монтаж металлоконструкций основного и вспомогательных зданий, ведутся работы по монтажу технологического оборудования, архитектурно-строительные и электро-монтажные работы.

Рабочие графики строительства заводов предусматривают завершение строительства и начало предоставления мощности на ОРЭМ по четырем заводам в согласованные сроки (до 1 декабря 2024 г.).

Финансирование проекта осуществляется преимущественно за счет заемных средств: договор синдицированного кредита и договоры займов (см. Пояснение 3.7.). В сентябре 2023 года было заключено дополнительное соглашение к синдицированному кредиту, в котором были изменены в том числе плановые даты поставки мощности и график возврата суммы долга.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 143421, Московская область, городской округ Красногорск, автодорога Балтия, 26-й км, дом 5, строение 6, помещение 14, часть комнаты 3. Фактический адрес, по которому Общество осуществляет свою основную деятельность, совпадает с юридическим.

Если не указано иное, показатели данной бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей (тыс. руб.).

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году Банк России несколько раз повышал ключевую ставку, на 31 декабря 2023 года она составила 16,0% (на 31 декабря 2022 года – 7,5%). Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство проанализировало влияние изменившейся геополитической ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что существенное влияние на ключевые бухгалтерские оценки в бухгалтерской отчетности за 2023 г. отсутствует. По оценке руководства сложившаяся ситуация не оказывает влияния на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Производителем комплекса технологических систем оборудования заводов является иностранный поставщик. К концу 2022 г. все основные элементы данных технологических систем были доставлены на территорию Российской Федерации; в отношении отдельных элементов оборудования, которые по состоянию на конец 2022 г. еще не поставлены, Обществом были в 2023 году заключены договоры поставки аналогичного оборудования с российскими компаниями. Замена данных позиций на аналоги от другого производителя не повлияет на технические параметры заводов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В Пояснениях 3.17. к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах и средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства».

Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства». Сумма НДС с данных авансов отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока предъявления к вычету.

2.4. Основные средства**Состав и оценка основных средств**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены машины и оборудование, сооружения и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Амортизация начисляется по всем группам основных средств линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Сооружения	от 10 до 20
Машины и оборудование	от 1 до 25
Офисное оборудование	от 2 до 5
Транспортные средства	от 3 до 5

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитализируемые затраты рассматриваются как затраты, понесенные Обществом на инвестиционные активы (заводы по термической переработке ТКО) и включенные в его стоимость. Капитализация расходов на возведение объектов строительства (заводов по термической переработке ТКО) началась с момента образования Общества. При этом капитализируются следующие виды расходов: (1) расходы на создание производственных активов (общехозяйственные расходы / расходы на содержание заказчика-застройщика); (2) расходы на приобретение основных средств; (3) проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованные на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

В связи с тем, что Общество создано с целью строительства четырех заводов по термической переработке ТКО, капитальные расходы, относящиеся ко всем стройкам в целом, распределяются пропорционально количеству заводов (в будущем распределение будет выполняться на основании сметной стоимости).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Авансы, выданные поставщикам работ/услуг, которые в дальнейшем подлежат капитализации, также отражаются в составе внеоборотных активов. Данные расходы относятся к незавершенному строительству и отражаются в сумме без НДС в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

2.6. Права пользования активами

Бухгалтерский учет прав пользования активами осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные помещения	14

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.6. «Наличие и движение прав пользования активами».

2.7. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы и др.).

Запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней себестоимости.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом, – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам по текущим операциям. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе платежей поставщиками и подрядчикам, суммы платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки Общества, связанные с оплатой труда сотрудников, делятся между текущей и инвестиционной деятельностью в той же пропорции, что и соответствующие расходы.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.12. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.13. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев или до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.14. Бюджетные средства

Субсидии отражаются в составе целевого финансирования по мере фактического получения денежных средств.

Предоставленные Обществу денежные средства отражаются в составе целевого финансирования до получения достаточных подтверждений того, что Общество выполнит условия их предоставления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов, с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовый результат после ввода объектов внеоборотных активов в эксплуатацию.

Суммы субсидий на финансирование капитальных расходов, отраженные по состоянию на отчетную дату в составе доходов будущих периодов, представляются в бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства».

Доход от субсидий, полученных на финансирование капитальных расходов, в отчете о финансовых результатах Общества представляется в составе строки 2340 «Прочие доходы».

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.16. Доходы

В составе выручки Общества признается доход от оказания услуг по агентскому договору с ООО «АГК-2» (компании, находящейся под общим контролем), за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в том числе доходы в виде курсовых разниц; доходы, связанные с реализацией металлолома).

2.17. Расходы

В составе управленческих расходов признаются расходы на оказание услуг по агентскому договору.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в том числе расходы в виде курсовых разниц).

2.18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

III. Раскрытие существенных показателей**3.1. Основные средства**

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.3. «Незавершенные капитальные вложения», 2.5. «Иное использование объектов основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1150 «Основные средства» отражены:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства	161 181	147 713	147 473
Незавершенное строительство	94 842 266	59 380 037	31 898 354
в т.ч. проценты по кредитам и займам полученным	13 401 519	6 830 756	2 809 498
Авансы, выданные на капитальные вложения	7 230 360	13 323 991	13 330 142
Права пользования активами	131 370	117 257	130 949
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	102 365 177	72 968 998	45 506 918

Статья «Затраты за период» таблицы 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» представлена следующими поступлениями:

Наименование затрат	2023	2022
Затраты за период – всего (гр. 5 табличного пояснения «Незавершенные капитальные вложения», строки 5240, 5250)	35 562 229	27 505 406
Строительно-монтажные работы (СМР)	13 600 844	6 793 005
Поступление ОС и оборудования	12 517 792	14 504 546
Проценты по кредитам и займам, а также банковские комиссии за резервирование	6 570 763	4 021 258
Содержание службы Заказчика, в том числе:	1 193 670	1 072 673
<i>Затраты на персонал (включая взносы во внебюджетные фонды)</i>	<i>839 154</i>	<i>642 773</i>
<i>Расходы на охрану</i>	<i>174 218</i>	<i>126 280</i>
<i>Расходы на содержание офиса</i>	<i>37 585</i>	<i>31 246</i>
<i>Амортизация</i>	<i>28 085</i>	<i>25 222</i>
<i>Консультационные услуги</i>	<i>25 292</i>	<i>34 967</i>
<i>Программное обеспечение</i>	<i>16 029</i>	<i>9 568</i>
<i>Прочие административные расходы</i>	<i>73 307</i>	<i>202 617</i>
Услуги технического заказчика, авторский надзор и шефмонтаж	513 517	239 153
Проектирование и изыскания	410 841	140 230
Расходы по аренде земельных участков	346 435	239 227
Страхование СМР	114 148	141 239
Транспортные услуги	20 553	165 025
Прочие расходы	273 666	189 050

На 31 декабря 2023 г. стоимость имущества, переданного в залог Банку ГПБ (АО), составляет 65 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 64 732 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 67 717 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 г. не были выявлены какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что балансовая стоимость внеоборотных активов не может быть возмещена.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, договоры аренды которых не отвечают определению договора финансовой аренды:

Контрагент	Основное средство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
МИНМОСОБЛИМУЩЕСТВО	Земельный участок 50:16:0000000:71328 (Тимохово)	154 157	154 157	154 157
	Земельный участок 50:09:0020544:160 (Хметьево)	79 012	79 012	79 012
	Земельный участок 50:26:0130521:5 (Могутово)	31 106	31 106	31 106
	Земельный участок 50:26:0130521:11 (Могутово)	1 547	1 547	1 547
	Земельный участок 50:29:0060104:164 (Свистягино)	156	156	156
Итого арендованные ОС		265 978	265 978	265 978

3.2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.6. «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	110 831	113 400	117 266
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	13 683	13 683	13 683
Итого обязательства по аренде	124 514	127 083	130 949

Проценты по арендным обязательствам включены в стоимость незавершенного строительства (строка 11502 бухгалтерского баланса).

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3.3. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы Общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. состоят из приобретенной офисной техники, спецодежды и хозяйственного инвентаря.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. запасы в залоге отсутствуют.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности дополняется разделом 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация по дебиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в Пояснении 3.16.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченная и обесцененная дебиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе дебиторской задолженности отражена задолженность по возмещению НДС из бюджета в сумме 1 206 025 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 040 662 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 1 769 805 тыс. руб.).

3.5. Денежные средства

Состав денежных средств:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	2 319 347	1 538 389	5 236 796
Средства на валютных счетах	9 126 368	8 531 883	13 292 332
Средства на специальных счетах	323 144	126 008	97 755
Итого денежные средства	11 768 859	10 196 280	18 626 883

Денежные средства на специальных счетах представляют собой финансирование, полученное по соглашениям о предоставлении субсидий из бюджета Московской области (на финансовое обеспечение затрат, связанных с технологическим присоединением к сетям газораспределения и электроснабжения. Данные денежные средства могут быть использованы только по целевому назначению (см. п. 3.8. Пояснений).

Денежные средства на расчетных и валютных счетах на общую сумму 11 024 848 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. размещены на залоговых счетах (на 31 декабря 2022 г.: 9 450 368 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 14 898 768 тыс. руб.), в отношении которых заключены соглашения о залоге прав (Пояснение 3.7.).

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:		
Прочие поступления	50 383	20 072
Проценты, начисленные на остаток по текущему счету	42 617	18 201
Прочие поступления	7 766	1 871
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:		
Банковские комиссии и расходы на услуги банков	(82 102)	(38 337)
Консультационные расходы	(56 665)	(109 447)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(32)
Прочие платежи	(217 998)	(164 906)

3.6. Капитал и резервы**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 1 129 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 129 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 1 129 тыс. руб.).

Номинальная стоимость долей участников по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составила:

- ООО «УТ «ПЭФ» – 565 тыс. руб. (50,01% уставного капитала Общества);
- ООО «ЭкоПроект» – 350 тыс. руб. (31% уставного капитала Общества);
- ООО «РТ-Инвест Финанс» – 196 тыс. руб. (17,37% уставного капитала Общества);
- Айяр Интернешнл Инвестментс Компани – 10 тыс. руб. (0,86% уставного капитала Общества);
- ООО «ППИТ-12» (до 27.02.2022 – ООО «РФПИ-Управление инвестициями-15») – 7 тыс. руб. (0,65% уставного капитала Общества);
- Ко-Инвестмент Партнершип I, Л.П. – 645 руб. (0,06% уставного капитала Общества);
- Ко-Инвестмент Партнершип V, Л.П. – 645 руб. (0,06% уставного капитала Общества).

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. доля ООО «РТ-Инвест Финанс» в уставном капитале Общества в размере 6,4% находится в залоге по обеспечению займов, полученных Обществом от участников ООО «ППИТ-12», Ко-Инвестмент Партнершип V, Л.П., Ко-Инвестмент Партнершип I, Л.П. и Айяр Интернешнл Инвестментс Компани. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., все участники Общества передали свои доли в залог Банку ГБП (АО) в качестве обеспечения по договору синдицированного кредита (Пояснение 3.7.).

Добавочный капитал

В 2018 г. на внеочередном собрании участников Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на основании заявлений участников Общества о внесении дополнительного вклада. Величина превышения дополнительного вклада участников над номинальной стоимостью их долей сформировала добавочный капитал Общества (6 171 449 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.).

3.7. Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены суммы задолженности по кредитам и займам полученным вместе с начисленными процентами:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства			
Синдицированный кредит (ГПБ (АО) и ВЭБ.РФ)	89 090 150	62 868 118	49 325 040
в т.ч. проценты	-	-	7 302
Заем, полученный от Айяр Интернешнл Инвестментс Компани	1 389 104	1 389 104	1 264 618
в т.ч. проценты	-	386 892	262 405
Заем, полученный от ООО «ПИИТ-12» (до 27.02.2022 – ООО «РФПИ-Управление инвестициями-15»)	1 161 885	1 057 761	962 968
в т.ч. проценты	104 124	294 673	199 880
Заем, полученный от ООО «Новый день»	180 460	180 461	164 287
в т.ч. проценты	-	50 460	34 288
Заем, полученный от Ко-Инвестмент Партнершип I, Л.П.	101 723	92 607	84 308
в т.ч. проценты	9 116	25 793	17 494
Заем, полученный от Ко-Инвестмент Партнершип V, Л.П.	101 723	92 607	84 308
в т.ч. проценты	9 116	25 793	17 494
Итого долгосрочные заемные средства	92 025 045	65 680 658	51 885 529
в т.ч. проценты	122 356	783 611	538 863
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			
Синдицированный кредит (ГПБ (АО) и ВЭБ.РФ)	-	2 763 073	-
в т.ч. проценты	-	-	-
Заем, полученный от Айяр Интернешнл Инвестментс Компани	131 965	-	-
в т.ч. проценты	131 965	-	-
Заем, полученный от ООО «Новый день»	17 144	-	-
в т.ч. проценты	17 144	-	-
Итого краткосрочные заемные средства	149 109	2 763 073	-

В феврале 2020 г. Общество заключило с Банком ГПБ (АО) и ВЭБ.РФ два договора о предоставлении синдицированного кредита: на 110 млрд руб. и на 9 млрд руб. (в 2022 г. сумма лимита была скорректирована до 10,25 млрд руб.), дата окончательного погашения по данным договорам с учетом дополнительного соглашения – 30 сентября 2038 г., начало погашения тела кредита с 3 квартала 2025 г. В течение 2023 г. Общество получило транши финансирования по договору синдицированного кредита на сумму 23 458 957 тыс. руб. (в течение 2022 г.: 16 313 455 тыс. руб.).

Общество заключило договоры обеспечения в отношении задолженности по договору синдицированного кредита. На 31 декабря 2023 г. сумма обеспечений по договору синдицированного кредита составляет 247 347 151 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 225 156 995 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 220 027 203 тыс. руб.), а именно:

- по договору залога прав по договорам страхования 130 040 947 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 119 561 619 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 119 561 619 тыс. руб.),
- по договорам с определенными поставщиками и подрядчиками 106 054 282 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 95 933 115 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 85 357 987 тыс. руб.),
- по заложенным счетам 11 024 848 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 9 450 368 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 14 898 768 тыс. руб.),
- по ипотеке и залогом имущества 227 074 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 211 893 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 208 829 тыс. руб.).

В 2023 г. проценты по заемным средствам в сумме 6 157 476 тыс. руб. были включены в стоимость инвестиционных активов (2022 г.: 3 675 007 тыс. руб.).

3.8. Прочие долгосрочные обязательства

В 2019 г. Общество получило грант из бюджета г. Москвы в целях финансового обеспечения затрат, связанных с закупкой оборудования. В рамках данного гранта Обществу было предоставлено целевое финансирование в размере 3 000 000 тыс. руб., предназначенное для оплаты 70% стоимости (не включая НДС) объектов оборудования, поставку, шеф-монтаж и шеф-наладку которого выполняет АО «ЗиО-Подольск». На 31 декабря 2020 г. целевое финансирование было получено полностью и использовано частично. В феврале 2021 г. неиспользованный остаток гранта в сумме 161 970 тыс. руб. был возвращен в бюджет города Москвы.

В 2019 г. Общество заключило соглашение о получении субсидии из бюджета Московской области на финансовое обеспечение затрат, связанных с технологическим присоединением к сетям газораспределения и электрическим сетям. В 2023 г. в рамках данных соглашений были получены субсидии в размере 199 734 тыс. руб. (в 2022 г.: 598 575 тыс. руб.). На 31 декабря 2023 г. неиспользованный остаток составляет 307 917 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 110 424 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 82 327 тыс. руб.).

Поступления по субсидиям, полученным на финансирование капитальных расходов, отражаются в составе поступлений по инвестиционной деятельности (строка 4216 отчета о движении денежных средств).

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. все полученные бюджетные средства числятся в составе целевого финансирования. Их дальнейший учет будет осуществляться в порядке, предусмотренном учетной политикой Общества (см. п. 2.14. Пояснений). Средства целевого финансирования отражены в бухгалтерском балансе в строке 1450 «Прочие обязательства».

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Грант из бюджета г. Москвы	2 838 030	2 838 030	2 838 030
Субсидии из бюджета Московской области	1 882 287	1 684 794	1 086 219
Итого средства целевого финансирования	4 720 317	4 522 824	3 924 249

3.9. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе строки 1450 «Прочие обязательства» на 31 декабря 2023 г. отражена долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 4 295 097 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 2 824 468 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 2 735 847 тыс. руб.).

Информация по кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами раскрыта в Пояснении 3.16.

3.10. Оценочные обязательства**Оценочные обязательства**

Статья 1540 «Оценочные обязательства» представлена оценочными обязательствами по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и носит краткосрочный характер.

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличных пояснениях 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Доходы

В составе выручки Общества признается доход по агентскому договору за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2023	2022
Доход по агентскому договору	44 561	44 561
Итого выручка	44 561	44 561

В составе прочих доходов признаются следующие виды доходов:

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы	1 378 836	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	10 159	7 514
Восстановление оценочного обязательства по отпускам	5 652	1 957
Восстановление резерва по капитализированным авансам выданным	-	37 589
Иные прочие доходы	317	145
Итого прочие доходы	1 394 964	47 205

В таблице выше положительные и отрицательные курсовые разницы представлены свернуто. За 2023 г. положительные курсовые разницы составили 7 007 062 тыс. руб. (за 2022 год: 11 709 282 тыс. руб.), отрицательные курсовые разницы составили (5 628 226) тыс. руб. (за 2022 год: (11 961 715) тыс. руб.).

3.12. Расходы

В составе управленческих расходов признаются:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Расходы на оплату труда	24 397	26 557
Отчисления на социальные нужды	3 896	5 529
Амортизация	1 509	1 562
Прочие затраты, в т.ч.	14 759	10 913
<i>Информационные и консультационные услуги</i>	3 585	3 143
<i>Прочие затраты</i>	11 174	7 770
Итого управленческие расходы	44 561	44 561

В составе прочих расходов признаются:

Наименование	2023	2022
Списание НДС на прочие расходы	226 065	-
Расходы, связанные с демонтажем основных средств	54 525	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	38 310	-
Банковские комиссии и расходы на услуги банков	12 760	60 064
Штрафы, пени	160	909
Курсовые разницы	-	252 433
Прочие расходы	81 556	83 756
Итого прочие расходы	413 376	397 162

3.13. Налоги и сборы***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (НДС) по услугам начисляется на дату фактического оказания услуг. За 2023 г. НДС, предъявленный к вычету, составил 3 957 187 тыс. руб. (за 2022 г.: 4 630 311 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

В 2023 г. Обществом получена бухгалтерская прибыль в размере 1 022 530 тыс. руб., в 2022 г. получен бухгалтерский убыток в размере 331 757 тыс. руб.

В таблице приведены данные по прибыли/убытку за 2023 г. и 2022 г.:

№ п/п	Наименование	2023		2022	
		Налоговая база	Налоговый эффект	Налоговая база	Налоговый эффект
1.	Прибыль / (убыток) до налогообложения	1 022 530	204 506	(331 757)	(66 351)
2.	Постоянный налоговый расход	287 950	57 590	66 342	13 268
3.	Налогооблагаемые временные разницы	(7 580 835)	(1 516 167)	(5 498 423)	(1 099 685)
4.	Вычитаемые временные разницы	6 270 355	1 254 071	5 763 838	1 152 768
5.	Налог на прибыль по декларации	-	-	-	-

Вычитаемые временные разницы обусловлены преимущественно получением Обществом налогового убытка за 2023 г. в размере 4 599 719 тыс. руб., в 2022 г. налоговый убыток составил 5 543 338 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании затрат, капитализируемых в бухгалтерском учете, при их одновременном признании в качестве косвенных затрат в налоговом учете, в частности, различиями в признании затрат в бухгалтерском и налоговом учете в части амортизации основных средств и процентов по кредитам и займам.

Постоянные разницы обусловлены различием признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете в части расходов на мероприятия и налоговых убытков, не принимаемых для целей налогообложения.

3.14. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. обеспечения полученные представляют собой гарантии и поручительства, полученные Обществом от банков и контрагентов в обеспечение исполнения поставщиками обязательств по договорам.

Поручитель / Гарант	Контрагент	Наименование услуги	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
АО Енигюн Иншаат Санайи Ве Тиджарет А.Ш.	ООО «Енигюн»	СМР	22 400 936	22 400 936	22 400 936
АО «Атомэнергопром»	АО «ЗиО-Подольск»	Поставка оборудования	10 604 422	9 142 460	14 032 135
Credit Suisse (Switzerland) Ltd.	ООО «Хитачи Зосен Инова Рус»	Поставка оборудования	2 782 709	2 871 120	3 538 652
Credit Suisse (Switzerland) Ltd.	Hitachi Zosen Inova AG	Поставка оборудования	2 613 846	3 997 888	9 166 450
TURKIYE CUMHURİYETİ ZIRAAT BANKASI	ООО «Енигюн»	СМР	2 327 600	2 327 600	2 327 600
ООО «РТ-Инвест Финанс» (совместно с ГК Ростех)	ООО «Енигюн»	СМР	1 700 000	1 700 000	-
ООО «РТ-Инвест Финанс» (совместно с ГК Ростех)	ООО «ДорСтройСистем»	СМР	1 300 000	1 300 000	-
Банк ГПБ (АО)	ООО «АГК-1»	НДС	730 419	-	-
ПАО «Совкомбанк»	ООО «ДорСтройСистем»	СМР	-	1 138 599	1 000 000
Ф-л Банка ГПБ (АО) «Центральный»	ООО «Енигюн»	СМР	-	1 000 000	-
АО АКБ «Абсолют Банк»	АО «Ротек»	СМР	-	61 902	-
АО «Альфа Банк»	ЗАО «ГорСпецПроект»	СМР	-	4 124	-
АО «Альфа Банк»	АО «Эннова»	СМР	-	660	-
ПАО «Совкомбанк»	ООО «Енигюн»	СМР	-	-	2 516 460
Банк ГПБ (АО)	ООО «ДорСтройСистем»	СМР	-	-	1 138 599
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	АО «Ротек»	СМР	-	-	61 902
АО «ЮниКредит Банк»	АО «Эннова»	СМР	-	-	660
Итого обеспечения полученные			44 459 932	45 945 289	56 183 394

Обеспечения выданные раскрыты в Пояснении 3.7.

3.15. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели, или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности и может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.16. Информация о связанных сторонах

Основное общество и преобладающие общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. АО «РТ-Инвест» и ООО «РТ-Инвест Финанс» являются преобладающими обществами ООО «УТ «ПЭФ».

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствовала непосредственная материнская компания и сторона, обладающая конечным контролем. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. г-н Шипелов А. Е. и г-н Скворцов С. В. осуществляли конечный коллективный контроль над Обществом через Инвестиционное товарищество «Первый экологический Фонд» и другие обеспечивающие совместный контроль соглашения. На 31 декабря 2021 г. г-н Шипелов А. Е., г-н Скворцов С. В. и государство в лице Госкорпорации «Ростех» осуществляли конечный коллективный контроль над Обществом через Инвестиционное товарищество «Первый экологический Фонд» и другие обеспечивающие совместный контроль соглашения.

ООО «ЭкоПроект», которому принадлежит 31% уставного капитала Общества, является преобладающим обществом на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Состояние расчетов со связанными сторонами

В таблице представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие связанные стороны:			
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	13 368	13 684	13 674
ООО «Енигюн»:			
Капитализированные авансы выданные	3 663 371	6 341 820	2 516 460
Долгосрочная кредиторская задолженность	926 298	327 760	94 161
ООО «Дорстройсистем»:			
Капитализированные авансы выданные	1 291 151	1 502 358	1 000 000
Долгосрочная кредиторская задолженность	335 373	133 531	25 252
ООО «РТ-Инвест Строй»:			
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	18 836
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 707	3 708	22 145

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками представляет собой задолженность ООО «АГК-2» по агентскому договору по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г., а также задолженность ООО «УК «РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР» по договору субаренды по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Информация по займам, полученным от участников Общества, раскрыта в разделе 3.7. Пояснений.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

В таблице представлены статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	2023	2022
ООО «Енигюн»:		
Расходы по СМР (включены в стоимость незавершенного строительства)	9 975 631	3 893 312
ООО «Дорстройсистем»:		
Расходы по СМР (включены в стоимость незавершенного строительства)	3 364 027	1 804 662
ООО «РТ-Инвест Строй»:		
Расходы по СМР (включены в стоимость незавершенного строительства)	110 561	174 428
ООО «АГК-2»:		
Доходы по агентскому договору	44 561	44 561

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Расшифровка денежных операций со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
ООО «Енигюн»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(7 133 853)	(6 886 447)
в связи с приобретением основных средств и иных внеоборотных активов	4221	(7 133 853)	(6 886 447)
ООО «Дорстройсистем»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(3 019 819)	(2 133 060)
в связи с приобретением основных средств и иных внеоборотных активов	4221	(3 019 819)	(2 133 060)
ООО «РТ-Инвест Строй»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(96 047)	(205 488)
в связи с приобретением основных средств и иных внеоборотных активов	4221	(96 047)	(205 488)
Прочие связанные стороны:			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	44 561	44 561
от оказания услуг по агентскому договору	4111	44 561	44 561

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Директоров департаментов, советников и заместителей Генерального директора, а также членов Совета директоров.

В 2023 и 2022 гг. Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 180 471 тыс. руб. и 166 917 тыс. руб. соответственно. В 2023 и 2022 гг. вознаграждение членам Совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

3.17. Информация о рисках хозяйственной деятельности**Финансовые риски**

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами).

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Кредиторская задолженность	Нетто-позиция
На 31.12.2023			
Швейцарский франк	4 183 679	1 892 851	2 290 828
Евро	4 942 689	2 975 604	1 967 085
Итого	9 126 368	4 868 455	4 257 913
На 31.12.2022			
Швейцарский франк	3 836 783	1 347 387	2 489 396
Евро	4 695 100	1 729 691	2 965 409
Итого	8 531 883	3 077 078	5 454 805
На 31.12.2021			
Швейцарский франк	4 122 405	895 479	3 226 926
Евро	9 169 928	1 743 958	7 425 970
Итого	13 292 333	2 639 437	10 652 896

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции. Нетто-позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства и денежные эквиваленты *минус* Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, выраженные в иностранной валюте.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Воздействие на прибыль/(убыток)	Воздействие на прибыль/(убыток)
Укрепление швейцарского франка на 10% (2022 г.: укрепление на 10%)	229 083	248 940
Ослабление швейцарского франка на 10% (2022 г.: ослабление на 10%)	(229 083)	(248 940)
Укрепление евро на 10% (2022 г.: укрепление на 10%)	196 709	296 541
Ослабление евро на 10% (2022 г.: ослабление на 10%)	(196 709)	(296 541)

Риск изменения процентной ставки

В 2020 году Обществом был получен синдицированный кредит с процентной ставкой, зависящей от ключевой ставки ЦБ РФ (Примечание 3.7.). Проценты по данному кредиту капитализируются в стоимость незавершенных капитальных вложений (Примечание 3.1.).

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	258 149	205 574	60 708
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	13 368	13 770	37 330
Прочая дебиторская задолженность	244 781	191 804	23 378
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 768 859	10 196 280	18 626 883
Средства на расчетных и валютных счетах	11 445 715	10 070 272	18 529 128
Средства на специальных счетах	323 144	126 008	97 755
Итого максимальный кредитный риск	12 027 008	10 401 854	18 687 591

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Денежные средства на расчетных и валютных счетах на 31 декабря 2023 г. размещены в двух банках (на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – в двух банках). Средства на специальных счетах на 31 декабря 2023 г. размещены в одном банке (на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. – в одном банке).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, а также из средств целевого финансирования.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам. В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Обязательства, в том числе:	8 725 979	12 561 295	174 652 092	195 939 366
Кредиты и займы полученные	3 238 002	9 432 194	170 292 724	182 962 920
Кредиторская задолженность	5 483 619	3 116 027	4 150 181	12 749 827
Обязательства по аренде	4 358	13 074	209 187	226 619

Полученные бюджетные субсидии представляют собой долгосрочные обязательства. Порядок погашения данных обязательств представлен в п. 2.14. Пояснений.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Обязательства, в том числе:	3 009 775	8 100 516	104 543 973	115 654 264
Кредиты и займы полученные	1 204 463	6 436 999	101 606 286	109 247 748
Кредиторская задолженность	1 800 954	1 650 443	2 711 068	6 162 465
Обязательства по аренде	4 358	13 074	226 619	244 051

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Обязательства, в том числе:	1 723 637	3 431 689	89 716 748	94 872 074
Кредиты и займы полученные	-	3 341 689	87 098 167	90 529 856
Кредиторская задолженность	1 723 637	-	2 618 581	4 342 218

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

В целях управления отраслевыми рисками Общество принимает участие в Палате Экспертов Ассоциации НП «Совет рынка» (<https://www.np-sr.ru/partnership/members/experts/index.htm>).

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о новом проекте (строительство заводов по термической переработке ТКО). Подверженность этим рискам оценивается Обществом как средняя вследствие того, что Общество предпринимает все усилия для формирования устойчиво высокой репутации на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний компании в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрена антикоррупционная политика.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и рискам, связанным с деятельностью третьих лиц.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднем или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, направленных на мониторинг рисков и снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий.

3.18. События после отчетной даты

По мнению руководства, в Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год по состоянию на эту дату.

Генеральный директор ООО «АГК-1» _____ Земсков Сергей Борисович

Главный бухгалтер ООО «АГК-1» _____ Деркач Ирина Вячеславовна

18 марта 2024 г.

