Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	02689454		
ИНН	9705067755		
по ОКВЭД 2	35.11		
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00	16	
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Альтернативная Генерирующая Компания-2»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства – всего	5200	2024 г.	140 562	(117 376)	40 471	(166)	166	(19 828)	-	-	180 867	(137 038)
	5210	2023 г.	136 218	(95 841)	4 480	(136)	126	(21 661)	-	-	140 562	(117 376)
В том числе:												
Сооружения	5201	2024 г.	122 760	(103 755)	40 471	-	-	(15 959)	-	-	163 231	(119 714)
	5211	2023 г.	118 394	(86 205)	4 366	-	-	(17 550)	-	-	122 760	(103 755)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2024 г.	420	(139)	-	-	-	(60)	-	-	420	(199)
	5212	2023 г.	420	(79)	-	-	-	(60)	-	-	420	(139)
Офисное оборудование	5203	2024 г.	12 395	(8 576)	-	(166)	166	(3 730)	-	-	12 229	(12 140)
	5213	2023 г.	12 417	(4 889)	114	(136)	126	(3 813)	-	-	12 395	(8 576)
Транспортные средства	5204	2024 г.	4 987	(4 906)	-	-	-	(79)	-	-	4 987	(4 985)
	5214	2023 г.	4 987	(4 668)	-	-	-	(238)	-	-	4 987	(4 906)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	2024 г.	3 456 250	1 048 469	-	(40 471)	-	4 464 248
	5250	2023 г.	2 237 339	1 223 391	-	(4 480)	-	3 456 250
Строительство завода	5241	2024 г.	3 456 250	1 048 098	-	(40 471)	-	4 463 877
	5251	2023 г.	2 237 339	1 223 277	-	(4 366)	-	3 456 250
Сооружения	5242	2024 г.	-	371	-	-	-	371
	5252	2023 г.	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5243	2024 г.	-	-	-	-	-	-
	5253	2023 г.	-	114	-	(114)	-	-

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 008	1 215	-

1.4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами – всего	5200.3	2024 г.	4 369	(568)	6 222	-	-	(1 092)	-	-	10 591	(1 660)
	5210.3	2023 г.	28 518	(1 517)	-	(24 149)	2 683	(1 734)	-	-	4 369	(568)
в том числе:												
Офисное здание	5201.3	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211.3	2023 г.	24 149	(1 476)	-	(24 149)	2 683	(1 207)	-	-	-	-
Прочие	5202.3	2024 г.	4 369	(568)	6 222	-	-	(1 092)		-	10 591	(1 660)
	5212.3	2023 г.	4 369	(41)	-	-	-	(527)	-	-	4 369	(568)

2. Запасы

2.1. 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		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	2024 г.	170	-	650	(651)	-	-	x	169	-
	5420	2023 г.	172	-	1 698	(1 700)	-	-	x	170	-
в том числе:											
Материалы и другие аналогичные ценности	5401	2024 г.	170	-	650	(651)	-	-	-	169	-
	5421	2023 г.	172	-	1 698	(1 700)	-	-	-	170	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление / использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2024 г.	22 229	-	22 432	-	-	(22 229)	-	-	-	22 432	-
	5530	2023 г.	70 220	-	22 229	-	-	(70 220)	-	-	-	22 229	-
в том числе:													
Расчеты по налогам и сборам	5511	2024 г.	16 491	-	5 609	-	-	(16 491)	-	-	-	5 609	-
	5531	2023 г.	64 222	-	16 491	-	-	(64 222)	-	-	-	16 491	-
Прочая	5512	2024 г.	5 738	-	16 823	-	-	(5 738)	-	-	-	16 823	-
	5532	2023 г.	5 998	-	5 738	-	-	(5 998)	-	-	-	5 738	-
Итого	5500	2024 г.	22 229	-	22 432	-	-	(22 229)	-	-	x	22 432	-
	5520	2023 г.	70 220	-	22 229	-	-	(70 220)	-	-	x	22 229	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г.	1 370 893	1 520	70 392	(2 980)	-	(100 997)	1 338 828
	5571	2023 г.	1 071 703	-	34 459	(21 898)	-	286 629	1 370 893
в том числе:									
Кредиты и займы	5552	2024 г.	1 367 176	-	66 000	(2 980)	-	(100 000)	1 330 196
	5572	2023 г.	1 045 000	-	34 459	-	-	287 717	1 367 176
Обязательства по аренде	5553	2024 г.	3 717	1 520	4 392	-	-	(997)	8 632
	5573	2023 г.	26 703	-	-	(21 898)	-	(1 088)	3 717
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2024 г.	2 909 471	1 772 987	46 613	(68 363)	-	100 997	4 761 705
	5580	2023 г.	2 577 300	642 774	246 859	(269 520)	(1 313)	(286 629)	2 909 471
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г.	39 303	8 312	-	(39 303)	-	-	8 312
	5581	2023 г.	46 036	35 019	-	(41 752)	-	-	39 303
Расчеты по налогам и сборам	5562	2024 г.	665	684	-	(665)	-	-	684
	5582	2023 г.	722	665	-	(722)	-	-	665
Кредиты и займы	5563	2024 г.	2 864 378	1 757 376	45 558	(21 754)	-	100 000	4 745 558
	5583	2023 г.	2 525 625	602 263	244 821	(220 614)	-	(287 717)	2 864 378
Обязательства по аренде	5564	2024 г.	298	310	1 055	(1 814)	-	997	846
	5584	2023 г.	976	-	2 038	(2 491)	(1 313)	1 088	298
Прочая	5565	2024 г.	4 827	6 305	-	(4 827)	-	-	6 305
	5585	2023 г.	3 941	4 827	-	(3 941)	-	-	4 827
Итого	5550	2024 г.	4 280 364	1 774 507	117 005	(71 343)	-	x	6 100 533
	5570	2023 г.	3 649 003	642 774	281 318	(291 418)	(1 313)	x	4 280 364

4. 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	2 567	4 895	(4 686)	-	2 776
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	2 567	4 895	(4 686)	-	2 776

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	2 601	5 764	(5 798)	-	2 567
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5711	2 601	5 764	(5 798)	-	2 567

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные – всего	5800	933 330	82 322	1 311 373
в том числе:				
BANK OF KUNLUN CO.	5801	933 330	-	-
АО «Альфа-Банк»	5802	-	59 081	1 280 165
ПАО АКБ «Абсолют банк»	5803	-	23 241	-
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	5804	-	-	31 208
Выданные – всего	5810	1 045 458	1 045 360	1 045 300
в том числе:				
АО АКБ «Новикомбанк»	5811	1 045 000	1 045 000	1 045 000
ООО «Торгсервис»	5812	458	360	-
ООО «КИП-Сервис»	5813	-	-	300

Генеральный директор ООО «АГК-2» _____ Гулак Дмитрий Валентинович

9 апреля 2025 г.

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Альтернативная Генерирующая Компания-2» (именуемое в дальнейшем по тексту – Общество) учреждено на основании Решения единственного учредителя от 19 мая 2016 г.

С даты регистрации Общества и до 17 апреля 2018 г. ООО «РТ-Инвест Финанс» являлось непосредственной материнской организацией Общества, владевшей 100% уставного капитала Общества. 17 апреля 2018 г. в состав участников Общества вошло ООО «УТ «ПЭФ», приобретя долю в размере 50,01% уставного капитала Общества.

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 07.08.2001 №115-ФЗ, являются г-н Скворцов С. В. и г-н Шипелов А. Е.

Органами управления Общества являются:

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

С момента регистрации Общества и по настоящее время Совет директоров не избран.

С 27 марта 2020 г. по 29 июля 2022 г. Генеральным директором Общества являлся г-н Нигматуллин Р. Р.
С 30 июля 2022 г. по 8 ноября 2022 г. Генеральным директором Общества являлся г-н Суздальцев О. О.
С 9 ноября 2022 г. по 14 марта 2025 г. Генеральным директором Общества являлся г-н Белосевич В. А.
С 15 марта 2025 г. Генеральным директором Общества является г-н Гулак Д. В.

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 20 человек (за 2023 г. – 23 человека).

Основная деятельность

С 2016 г. Общество осуществляет пилотный проект «Энергия из отходов», предполагающий строительство и дальнейшую эксплуатацию в Республике Татарстан завода по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов (далее – «ТКО»).

В мае 2020 г. Обществом было получено разрешение на строительство №16-519-27-2020, которое имеет срок действия до 30.12.2025. Строительно-монтажные работы выполняются силами генерального подрядчика на площадке, расположенной по адресу: Республика Татарстан, Зеленодольский район, Осиновское сельское поселение, участок с кадастровым номером 16:20:080801:201. Финансирование проекта осуществляется преимущественно за счет заемных средств (см. Пояснение 3.7.).

По состоянию на 31.12.2024 Обществом был полностью использован объем финансирования по кредитному соглашению с ВЭБ.РФ, за счет которого осуществлялось строительство завода по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов. Общество ведет переговоры о предоставлении финансирования, необходимого для продолжения проекта.

В связи с невозможностью осуществить поставку оборудования от первоначально выбранного поставщика, строительно-монтажные работы на объекте были приостановлены с сентября 2023 г. С марта 2024 г. производство текущих работ было передано новому подрядчику, имеющему опыт строительства аналогичных объектов. Ожидается, что после получения необходимых согласований новый подрядчик продолжит строительство завода до его ввода в эксплуатацию.

В 2023 году было принято решение о заключении контракта на поставку оборудования с поставщиками из Китая. Общество провело анализ коммерческих предложений и выбрало поставщика оборудования Chongqing Sanfeng Covanta Environmental Industry Co. Контракт на поставку оборудования был заключен с данным поставщиком в мае 2024 г. В декабре 2024 г. поставщику был выдан аванс; с момента заключения контракта контрагент выполняет работы по разработке базового инжиниринга с учетом технических условий проекта.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия, направленные на получение мер поддержки от Правительства Российской Федерации, включая разработку плана мероприятий по реализации проекта, получению финансирования и завершению строительства.

При условии получения финансирования и отсутствии значительных неблагоприятных внешних факторов строительство завода предполагается завершить в 2028 г., поставку мощности на ОРЭМ – начать с 01.07.2028. В соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, за нарушение плановой даты начала поставки мощности в отношении Общества могут быть применены штрафные санкции. Условное обязательство по штрафам за нарушение даты начала поставки мощности раскрыто в Пояснении 3.12.

Внеочередным Общим собранием участников Общества 24.02.2025 года было принято решение о подаче заявления в суд о признании Общества несостоятельным (банкротом) при условии отсутствия по состоянию на 17.03.2025: дополнительного соглашения к кредитному соглашению с ВЭБ.РФ, увеличивающему кредитный лимит, или дополнительного соглашения к кредитному соглашению с ВЭБ.РФ о переносе срока уплаты процентов с 17.03.2025 на 18.09.2025.

На момент подписания бухгалтерской отчетности Общества указанные дополнительные соглашения к кредитному соглашению заключены не были, однако заявление о признании Общества несостоятельным (банкротом) подано не было. Раскрытие информации о неполной уплате суммы начисленных процентов по кредитному договору представлено в Пояснении 3.16.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 420021, Республика Татарстан, г.о. город Казань, г. Казань, ул. Ахтямова, д. 1, помещения 708-715. Фактический адрес, по которому Общество осуществляет свою основную деятельность, совпадает с юридическим.

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, 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 2024 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. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария. В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

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 отсутствует.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. По оценке руководства сложившаяся ситуация не оказывает влияния на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным). В пояснениях 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 отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 3 513 318 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023: на 1 757 866 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022: на 1 379 764 тыс. руб.). Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, так как руководство Общества ожидает, что финансирование, необходимое для продолжения осуществления проекта, будет получено Обществом в ближайшем будущем.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 14 марта 2025 года. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью включения текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Представление активов и обязательств

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов, и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024
Юань	13,4272

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

Проценты по займам и кредитам полученным отражаются в бухгалтерском балансе 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 строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы».

2.3. 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 оборудование, сооружения, транспортные средства 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 тысяч рублей 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 2 до 6
Транспортные средства	от 3 до 5
Офисное оборудование	от 2 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.

2.4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В составе незавершенных вложений во внеоборотные активы отражаются объекты основных средств, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Капитализируемые затраты рассматриваются как затраты, понесенные Обществом на инвестиционный актив (завод по термическому обезвреживанию ТКО) и включенные в его стоимость. Капитализация расходов на возведение объектов строительства (завода по термическому обезвреживанию 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 инвестиционного актива, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

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». Суммы НДС по авансам, выданным поставщикам на расходы, которые в дальнейшем подлежат капитализации, отражаются также во внеоборотных активах в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» или 1260 «Прочие оборотные активы».

2.5. 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. При этом Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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 месяцев)
Земельный участок	120

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 1.4. «Наличие и движение прав пользования активами».

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам 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».

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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 от текущих операций. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9. Кредиты и займы полученные

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

2.10. 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).

2.11. 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.

2.12. Доходы

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».

2.13. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.14. 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.

2.15. Изменения учетной политики с 2024 года

Изменения учетной политики Общества обусловлены началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ): ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 87н). Последствия внесенных данными стандартами изменений для бухгалтерской отчетности Общества не являются существенными.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 1.1. «Наличие и движение основных средств», 1.2. «Незавершенные капитальные вложения» и 1.3. «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	43 829	23 186	40 377
Незавершенное строительство	4 464 248	3 456 250	2 237 339
в т.ч. проценты по кредитам и займам полученным, банковские комиссии	1 299 268	485 898	228 375
Авансы, выданные на капитальные вложения	937 078	297 894	781 880
Права пользования активами	8 931	3 801	27 001
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	**5 454 086**	**3 781 131**	**3 086 597**

На 31.12.2024 в составе основных средств отражены ограждение строительной площадки, склады, навесы, открытые площадки для размещения и сборки оборудования и прочие объекты, а также административно-бытовой корпус.

Статья «Затраты за период» таблицы 1.2. «Незавершенные капитальные вложения» представлена следующими поступлениями:

Наименование	2024	2023
Затраты за период – всего (гр. 5 табличного пояснения 1.2 «Незавершенные капитальные вложения», строки 5240, 5250)	**1 048 469**	**1 223 391**
Проценты по кредитам и займам	813 371	257 522
Содержание службы Заказчика (ООО «АГК-2»), в том числе:	96 852	95 087
Затраты на персонал (включая взносы во внебюджетные фонды)	*59 894*	*70 905*
Консультационные услуги	*23 959*	*9 714*
Расходы на содержание офиса	*4 795*	*4 420*
Прочие административные расходы	*8 204*	*10 048*
Услуги технического заказчика и авторский надзор	39 700	61 545
Услуги по агентскому договору	11 667	44 561
Охрана	28 109	31 935
Страхование СМР	23 415	23 959
Амортизация	15 959	17 550
Проектирование и изыскания	9 607	18 519
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств	5 317	-
Строительно-монтажные работы	857	667 271
Поступление ОС и их компонентов	-	3 154
Прочие расходы	3 615	2 288

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 не были выявлены какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что балансовая стоимость внеоборотных активов не может быть возмещена.

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 1.4. «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для общехозяйственных нужд, а также Общество арендует земельный участок, на котором осуществляется строительство завода.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	8 632	3 717	26 703
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	846	298	976
Итого обязательства по аренде	**9 478**	**4 015**	**27 679**

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.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности дополняется разделом 3.1. «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 3.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 просроченная и обесцененная дебиторская задолженность отсутствовала.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах в рублях	1 049 605	1 095 863	1 100 789
Краткосрочные депозиты в рублях	157 000	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 206 605**	**1 095 863**	**1 100 789**

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства на сумму 1 045 000 тыс. руб. (на 31.12.2023: 1 052 027 тыс. руб., на 31.12.2022: 1 047 798 тыс. руб.) размещены на залоговом счете, в отношении которого были заключены соглашения о залоге и о последующем залоге прав требования (Пояснение 3.13):

- в отношении непокрытого аккредитива, открытого сроком до 1 марта 2026 г. для целей уплаты штрафов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Обществом обязательств по договорам о предоставлении мощности;
- по погашению банковского кредита, выданного АО АКБ «Новикомбанк», уплаты процентов за пользование кредитом и иных платежей, предусмотренных договором кредитования (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	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**1 672**	**2 944**
Проценты, начисленные на остаток по текущему счету	1 639	2 944
Иные поступления	33	-
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(40 842)**	**(937)**
Эффект от валютно-обменной операции	(39 114)	-
Комиссии банков	(364)	(154)
Консультационные услуги	(304)	(60)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(114)	(23)
Прочие платежи	(946)	(700)

3.5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на страхование СМР	15 357	26 278	55 555
Прочие внеоборотные активы	418	577	629
Итого прочие внеоборотные активы	**15 775**	**26 855**	**56 184**

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы на страхование СМР	16 783	29 277	23 959
НДС с авансов на капитальные вложения	4 704	5 783	4 775
Прочие оборотные активы	175	214	222
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	295	-	-
Итого прочие оборотные активы	**21 957**	**35 274**	**28 956**

3.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

В течение 2024 и 2023 гг. изменений в уставном капитале не производилось.

Размеры долей участников Общества в уставном капитале по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 составили:

- ООО «РТ-Инвест Финанс»: 504,9 тыс. руб. (49,99%);
- ООО «УТ «ПЭФ»: 505,1 тыс. руб. (50,01%).

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 (749 995 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022).

3.7. Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по кредитам и займам полученным:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы, полученные от связанных сторон, в том числе:	288 176	322 176	-
Займы, полученные от ООО «РТ-Инвест Финанс»	288 176	322 176	-
в т.ч. проценты начисленные	188 176	122 176	-
Кредиты, полученные от связанных сторон:	1 042 020	1 045 000	1 045 000
АО АКБ «Новикомбанк»	1 042 020	1 045 000	1 045 000
Итого долгосрочные заемные средства	**1 330 196**	**1 367 176**	**1 045 000**
Займы, полученные от связанных сторон, в том числе:	200 000	100 000	379 489
Займы, полученные от ООО «РТ-Инвест Финанс»	200 000	100 000	379 489
в т.ч. проценты начисленные	-	-	79 489
Кредиты, полученные от третьих сторон (ВЭБ.РФ)	4 500 000	2 742 624	2 140 361
Проценты к уплате по полученным кредитам (ВЭБ.РФ)	45 558	21 754	5 775
Итого краткосрочные заемные средства	**4 745 558**	**2 864 378**	**2 525 625**

В сентябре 2020 г. Общество заключило соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с ВЭБ.РФ и договор о предоставлении кредитной линии с АО АКБ «Новикомбанк».

После заключения дополнительных соглашений к кредитному соглашению с ВЭБ.РФ, по состоянию на 31.12.2024 срок погашения установлен до сентября 2025 г. (на 31.12.2023: до сентября 2024 г., на 31.12.2022: до сентября 2023 г.). Согласно дополнительным соглашениям к договору от 2021 г. сумма невозобновляемой кредитной линии увеличена до 4 500 000 тыс. руб. и процентная ставка увеличена до ключевой ставки Банка России плюс 2,2% годовых. До 28 октября 2023 г. Общество начисляло и уплачивало 10 процентов от процентной ставки согласно договору, т.к. данный кредит являлся субсидируемым.

После заключения дополнительных соглашений к договору о предоставлении кредитной линии с АО АКБ «Новикомбанк», по состоянию на 31.12.2024 срок погашения установлен до марта 2026 г. (на 31.12.2022: до марта 2026 г.). Сумма установлена основным договором до 1 500 000 тыс. руб. Согласно дополнительным соглашениям к договору от 2021 г. процентная ставка была увеличена до ключевой ставки Банка России плюс 2,5% годовых.

По состоянию на 31.12.2024 Обществом был полностью использован объем финансирования по основному кредитному соглашению, за счет которого осуществляется строительство завода по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов: неиспользованный остаток кредитной линии в ВЭБ.РФ на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023: 1 757 376 тыс. руб., на 31.12.2022: 2 359 639 тыс. руб.).

Неиспользованный остаток в АО АКБ «Новикомбанк» составляет 455 000 тыс. руб. (на 31.12.2023: 455 000 тыс. руб., на 31.12.2022: 455 000 тыс. руб.).

В обеспечение обязательств Общества, возникающих из заключенных договоров кредитной линии с ВЭБ.РФ и АО АКБ «Новикомбанк», банкам были предоставлены поручительства от Государственной корпорации «Ростех». В обеспечение задолженности по кредитному договору с АО «АКБ «Новикомбанк» Общество заключило договор последующего залога прав требования по залоговому счету.

В 2024 г. проценты по заемным средствам в сумме 813 371 тыс. руб., за вычетом процентного дохода от временного размещения полученных средств на банковских счетах, были включены в стоимость инвестиционного актива (2023 г.: 257 522 тыс. руб.).

В 2024 г. Общество получило транши финансирования по соглашению о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с ВЭБ.РФ на сумму 1 757 376 тыс. руб. (в 2023 г.: 602 263 тыс. руб.).

3.8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2. «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 3.2. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. 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 4 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. Расходы

В составе прочих расходов признаются:

Наименование	2024	2023
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	39 114	-
Курсовые разницы	13 766	-
Консультационные услуги	6 494	1 000
Содержание площадки	2 051	4 019
Информационные услуги	1 925	11 448
Прочие расходы	734	536
Итого прочие расходы	**64 084**	**17 003**

В таблице выше положительные и отрицательные курсовые разницы представлены свернуто. За 2024 г. положительные курсовые разницы составили 14 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы составили 13 780 тыс. руб. (за 2023 курсовые разницы отсутствуют). В 2024 г. курсовые разницы возникли в связи с переоценкой денежных средств на валютных счетах.

3.11. Налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по услугам начисляется на дату фактического оказания услуг. В 2024 г. сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленная к вычету, составила 20 527 тыс. руб. (в 2023 г.: 162 085 тыс. руб.).

НДС, исчисленный и уплаченный с суммы авансов выданных, отражается в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» или 1190 «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от того, ожидается ли возмещение данного НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты или более чем через 12 месяцев после отчетной даты, соответственно.

Налог на прибыль организации

В 2024 г. Обществом получен бухгалтерский убыток в размере 61 512 тыс. руб., в 2023 г. бухгалтерский убыток составил 12 087 тыс. руб.

В таблице приведены данные по налогу на прибыль за 2024 г. и 2023 г.:

Наименование	2024		2023	
	Налоговая база	**Налоговый эффект**	**Налоговая база**	**Налоговый эффект**
Убыток до налогообложения	(61 512)	(12 302)	(12 087)	(2 417)
Постоянный налоговый расход	3 202	640	12 957	2 591
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА, в том числе:	**955 770**	**191 154**	**318 125**	**63 625**
По налоговым убыткам	*940 429*	*188 086*	*313 612*	*62 722*
Прочие	*15 341*	*3 068*	*4 513*	*903*
Погашение ОНА	**(8 215)**	**(1 643)**	**(44 060)**	**(8 812)**
Сумма увеличения ОНА в результате увеличения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года	x	91 391	-	-
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО, в том числе:	**(891 230)**	**(178 246)**	**(317 925)**	**(63 585)**
По внеоборотным активам (незавершенное строительство)	*(882 775)*	*(176 555)*	*(316 870)*	*(63 374)*
Прочие	*(8 455)*	*(1 691)*	*(1 055)*	*(211)*
Погашение ОНО	***1 985***	***397***	***42 990***	***8 598***
Сумма увеличения ОНО в результате увеличения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года	x	(86 959)	-	-
Налог на прибыль по декларации	-	-	-	-

В 2024 г. Обществом получен налоговый убыток в размере 940 429 тыс. руб., в 2023 г. налоговый убыток составил 313 612 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, а также в различии признания затрат в бухгалтерском и налоговом учете в части амортизации и процентов по кредитам и займам.

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

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

3.12. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение года, закончившегося 31.12.2024, а также отчетных периодов, закончившихся 31.12.2023 и 31.12.2022, существенных судебных разбирательств с участием Общества не было.

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 невзаимозависимыми 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 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, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Штрафные санкции по договорам поставки мощности

В 2024 году Обществом было нарушено условие договоров о предоставлении мощности (ДПМ) в отношении даты начала поставки мощности с 1 декабря 2024 г. по объекту генерации, строительство которого осуществляется Обществом.

Штраф за нарушение указанного условия может быть предъявлен к Обществу за периоды, начиная с декабря 2025 г., в том случае, если поставка мощности объектом генерации не начнется до 1 декабря 2025 г. Если поставка мощности объектом генерации не начнется до 1 декабря 2026 г., к Обществу может быть также предъявлена неустойка за нарушение даты начала поставки мощности более чем на 24 месяца; договоры поставки мощности могут быть расторгнуты в одностороннем порядке агентом АО «ЦФР».

По оценке руководства Общества, величина штрафных санкций, которые могут быть начислены в отношении Общества в 2026 году, не превысит 1 045 млн руб. Руководство Общества считает, что несмотря на наличие риска расторжения договоров поставки мощности после 1 декабря 2026 г., данный риск не реализуется на практике. Обществом был разработан план действий, обеспечивающих завершение строительства и ввод в эксплуатацию завода, который в том числе предусматривает перенос даты начала поставки мощности на более позднюю дату, в свою очередь согласованную с графиком строительства с учетом нового поставщика ключевого оборудования (см. Пояснение 1.1.). Руководство Общества выражает уверенность, что завод будет введен в эксплуатацию и начнет поставлять электроэнергию и мощность на ОРЭМ в 2028 г.

3.13. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения полученные

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 обеспечения представляют собой гарантии и поручительства, полученные Обществом от банков и контрагентов в обеспечение исполнения поставщиками обязательств по договорам в размере сумм авансов, предусмотренных условиями договоров.

Поручитель / Гарант	Контрагент	Наименование услуги	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
BANK OF KUNLUN CO.	Chongqing Sanfeng Covanta Environmental Industry Co., LTD	Поставка оборудования	933 330	-	-
АО «Альфа-Банк»	ОАО «Татнефтепроводстрой»	Строительство завода по термическому обезвреживанию твердых коммунальных отходов	-	59 081	1 280 165
ПАО АКБ «Абсолют банк»	АО «РОТЕК»	Корректировка проектной документации, разработка рабочей документации и осуществление авторского надзора	-	23 241	-
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	АО «РОТЕК»	Корректировка проектной документации, разработка рабочей документации и осуществление авторского надзора	-	-	31 208
Итого обеспечения полученные			**933 330**	**82 322**	**1 311 373**

Обеспечения выданные

Получатель обеспечения	Обеспечение выдано	Вид обеспечения	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО АКБ «Новикомбанк»	ООО «АГК-2»	Залог прав по договору залогового счета в обеспечение непокрытого аккредитива (Пояснение 3.4); последующий залог прав по договору	1 045 000	1 045 000	1 045 000
ООО «Торгсервис»	ООО «АГК-2»	Обеспечительный платеж	458	360	-
ООО «КИП-Сервис»	ООО «АГК-2»	Обеспечительный платеж	-	-	300
Итого обеспечения выданные			**1 045 458**	**1 045 360**	**1 045 300**

3.14. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 50,01% уставного капитала принадлежит ООО «УТ «ПЭФ», которое осуществляет функции Управляющего товарища и действует в интересах Инвестиционного товарищества «Первый экологический Фонд».

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 АО «РТ-Инвест» и ООО «РТ-Инвест Финанс» являются преобладающими обществами ООО «УТ «ПЭФ».

Состояние расчетов со связанными сторонами

В таблице представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 кредиторская задолженность представлена задолженностью перед ООО «АГК-1» по агентскому договору по реализации технического задания в рамках реализации проекта по строительству завода.

Остатки по операциям со связанными сторонами	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Преобладающее общество:			
Задолженность по займу полученному, в том числе:	488 176	422 176	379 489
ООО «РТ-Инвест Финанс»	*488 176*	*422 176*	*379 489*
Прочие связанные стороны:			
Задолженность по кредиту полученному, в том числе:	1 042 020	-	-
АО АКБ «Новикомбанк»	*1 042 020*	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	7 543	31 375	24 149
ООО «РТ-Инвест Строй»	4 043	18 007	9 663
ООО «АГК-1»	3 500	13 368	13 368
ООО «Медиацех»	-	-	1 118
Проценты к получению, в том числе:	16 316	-	-
АО АКБ «Новикомбанк»	*16 316*	-	-

К прочим связанным сторонам Общество относит юридических лиц, которые контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), что и Общество.

В 2020 г. ООО «РТ-Инвест Финанс» предоставило Обществу заем в сумме 300 000 тыс. руб. (первый транш из общей суммы займа, которая составляет 1 200 000 тыс. руб.) с процентной ставкой, равной ключевой ставке ЦБ РФ на соответствующие периоды + 3,5% годовых, и сроком погашения не позднее 20.03.2023.

В течение 2023 г. Общество заключило дополнительное соглашение к договору займа ООО «РТ-Инвест Финанс» об изменении процентной ставки с 21.03.2023 г., равной ключевой ставке ЦБ РФ на соответствующие периоды + 4,5% годовых и о продлении срока погашения не позднее 2026 г.

В течение 2024 г. Общество получило от АО АКБ «Новикомбанк» сумму процентов на фактический ежедневный входящий остаток денежных средств, учитываемых по состоянию на начало операционного дня на залоговом счете, в период с 01.01.2024 по 11.02.2024 6% годовых, с 12.02.2024 по ставке в размере ежедневной ключевой ставке ЦБ РФ, уменьшенной на 3 процентных пункта.

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Расходы по операциям со связанными сторонами	**2024**	**2023**
Преобладающее общество		
Процентные расходы (включены в стоимость незавершенного строительства)	66 000	42 686
Прочие связанные стороны		
Процентные расходы (включены в стоимость незавершенного строительства)	72 533	-
Услуги технического заказчика (включены в стоимость незавершенного строительства)	39 544	60 024
Расходы по агентскому договору (включены в стоимость незавершенного строительства)	11 667	44 561
Информационные услуги	1 925	11 448

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (без НДС)

Расшифровка денежных операций со связанными сторонами представлена ниже:

Наименование показателя	**Код строки**	**За 2024 г.**	**За 2023 г.**
ООО «АГК-1»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(19 980)	(44 561)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(19 980)	(44 561)
ООО «РТ-Инвест Строй»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в том числе:	4220	(51 181)	(55 685)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(51 181)	(55 685)
АО АКБ «Новикомбанк»:			
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи в том числе:	4220	(81 832)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(81 832)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи в том числе:	4320	(2 980)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 980)	-
ООО «Медиацех»:			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи, в том числе:	4120	(1 925)	(11 609)
прочие платежи	4129	(1 925)	(11 609)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директоров Общества (Генеральный директор, Финансовый директор, Директора департаментов).

В 2024 г. Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 27 141 тыс. руб. (2023 год: 32 557 тыс. руб.).

3.15. 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.

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.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2024 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, включая будущие процентные платежи, по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года и до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства, в том числе:	**397 589**	**5 356 016**	**1 443 790**	**6 797**	**7 204 192**
Займы полученные	125 000	75 000	358 860	-	558 860
Кредиты полученные	257 401	5 280 207	1 082 944	-	6 620 552
Кредиторская задолженность	15 132	169	-	-	15 301
Обязательства по аренде	56	640	1 986	6 797	9 479

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества, включая будущие процентные платежи, по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года и до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства, в том числе:	**188 833**	**3 272 146**	**1 699 619**	**3 076**	**5 163 674**
Займы полученные	25 000	75 000	428 284	-	528 284
Кредиты полученные	124 153	3 191 793	1 270 634	-	4 586 580
Кредиторская задолженность	39 667	5 128	-	-	44 795
Обязательства по аренде	13	225	701	3 076	4 015

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества, включая будущие процентные платежи, по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

Наименование	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года и до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства, в том числе:	**438 272**	**2 268 276**	**216 810**	**1 100 539**	**4 023 897**
Займы полученные	386 632	-	-	-	386 632
Кредиты полученные	-	2 265 455	209 286	1 062 179	3 536 920
Кредиторская задолженность	50 699	-	-	-	50 699
Обязательства по аренде	941	2 821	7 524	38 360	49 646

Правовые риски

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

В целях управления отраслевыми рисками Общество принимает участие в Палате Экспертов Ассоциации НП «Совет рынка» (https://www.np-sr.ru/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 Общество осуществляет обычную деятельность и 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 завода по термическому обезвреживанию 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, 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 и 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.

3.16. События после отчетной даты

17.03.2025 Обществом была осуществлена ежеквартальная выплата процентов по кредитному договору с ВЭБ.РФ. В связи с недостатком средств на расчетных счетах выплата была произведена не в полной сумме.

07.04.2025 было заключено дополнительное соглашение к кредитному договору с АО АКБ «Новикомбанк», согласно которому оплата части процентов, начисленных за первый квартал 2025 года, переносится с апреля на июль 2025 г., а также скорректирован ряд других пунктов договора.

По мнению руководства, иные 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 2024 год по состоянию на эту дату, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «АГК-2» _____ Гулак Дмитрий Валентинович

9 апреля 2025 г.