

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой консолидированной
финансовой отчетности**

АО «Ситиматик»

за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам, Руководству Акционерного общества «Ситиматик»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Ситиматик» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Раздел «Долгосрочные обязательства»

Данный раздел является ключевым, поскольку является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной остатков и существенно влияющим на расходы компании.

В рамках нашего аудита мы выполнили следующие процедуры:

- Мы изучили условия полученных заемных обязательств, включая сроки возврата, порядок расчетов расходов в рамках имеющейся документации;
- Мы провели арифметическую проверку расчета процентных обязательств за период, подлежащий аудиту;
- Мы сравнили данные расчетов и учетных данных на соответствие, а также провели проверку на раскрытие в отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства, лиц отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита,

в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

Замятин Павел Анатольевич
«29» апреля 2021 года



Аудиторская организация:

ООО «Аудит и право»,

ОГРН 1025202392236

603093, г. Н.Новгород, ул. Печерский съезд, 38А

СРО "Аудиторская Ассоциация Содружество" ОГРН 11206018732

Аудируемое лицо:

АО «Ситиматик»

Номер Государственной регистрации (ОГРН) 1117746488232

ИНН 7725727149 КПП 7727010001

Юридический адрес 117447, г. Москва, ул. Черёмушкинская Б.
д. 13, стр. 4, эт. 2, пом. II, ком. 1,3,4

УТВЕРЖДЕНО

Генеральный Директор
АО «СИТИМАТИК»
А.А. Колдунов

« 12 » апреля 2021



Группа «Ситиматик»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2020 ПО 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Оглавление

Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств и их эквивалентов	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:.....	9
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	9
2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	10
4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ	10
5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	21
8 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ.....	25
9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	25
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	26
11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ	26
13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27

14	АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ	27
15	ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ	28
16	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
17	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
18	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29
19	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
20	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	30
21	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ	30
22	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
23	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	33
24	НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	34
25	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	35
26	ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	35
27	ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ	35
28	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ	38
29	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Прим.		2020 г.	2019 г.
8	Выручка	9 831 275	7 820 904
9	Операционные расходы	(9 069 775)	(7 391 808)
	Расход по ожидаемому кредитному убытку	(493 670)	(387 249)
	Операционная прибыль / (убыток)	267 830	41 847
10	Финансовые доходы	5 891 172	74 837
10	Финансовые расходы	(1 211 581)	(1 160 420)
	Прибыль / (Убыток) до налога на прибыль	4 947 421	(1 043 736)
11	Налог на прибыль	(975 024)	134 905
	Прибыль / (Убыток) от продолжающейся деятельности	3 972 397	(908 831)
	Аktionерам компании	3 997 828	(920 298)
12	Неконтролирующим акционерам	(25 431)	11 467
	Совокупная прибыль / (убыток) за период	3 972 397	(908 831)
	Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, относящийся к акционерам компании, рублей на акцию	39,72	(9,09)

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Прим.		31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
16	Основные средства	265 118	932 244
17	Нематериальные активы	5 553 085	5 800 087
8	Контрактный актив по концессионным соглашениям	1 845 865	964 183
22	Отложенные налоговые активы	337 057	503 729
12	Денежные средства, ограниченные к использованию	297 274	265 841
18	Прочие внеоборотные активы	284 981	16 307
	Итого внеоборотные активы	8 583 380	8 482 391
Оборотные активы			
	Запасы	52 290	37 986
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 285 494	2 634 728
14	Авансы и предоплаты	228 222	72 911
15	Предоплата по налогам	133 323	76 625
11	Денежные средства и их эквиваленты	759 572	1 267 530
12	Денежные средства, ограниченные к использованию	225 038	222 702
	Итого оборотные активы	4 683 939	4 312 482
	Итого активы	13 267 319	12 794 873
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
23	Акционерный капитал	10 000	10 000
	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	1 342 773	(2 660 573)
	Собственный капитал	1 352 773	(2 650 573)
24	Неконтролирующая доля участия	(39 419)	(3 470)
	Итого капитал	1 313 354	(2 654 043)
Долгосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	8 737 508	12 127 768
22	Отложенные налоговые обязательства	808 352	-
	Доходы будущих периодов	86 172	86 172
	Итого долгосрочные обязательства	9 632 032	12 213 940
Краткосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	19 242	1 742 443
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 954 766	1 248 372
	Авансы и предоплаты	58 249	20 226
	Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	10 770
20	Обязательства по прочим налогам	50 532	213 165
	Оценочные обязательства	239 144	-
	Итого краткосрочные обязательства	2 321 933	3 234 976
	Итого капитал и обязательства	13 267 319	12 794 873

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ
ЭКВИВАЛЕНТОВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения	4 947 421	(1 043 736)
<i>Корректировки убытка до налогообложения</i>		
Амортизация	439 872	585 499
Расход по ожидаемым кредитным убыткам	493 670	387 249
Финансовые доходы	(5 891 172)	(74 837)
Финансовые расходы	1 211 581	1 160 420
Прочие неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	-	107 169
<i>Итого влияние корректировок</i>	<i>(3 746 049)</i>	<i>2 165 500</i>
Изменение долгосрочных активов	10 239	(251)
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</i>	<i>1 211 611</i>	<i>1 121 513</i>
<i>Изменения в оборотном капитале</i>		
Изменение запасов	(14 304)	5 278
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(1 299 694)	(2 257 514)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	983 561	891 195
Изменение задолженности по налогам	(219 331)	104 915
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию	(33 769)	(278 543)
<i>Итого изменение в оборотном капитале</i>	<i>(583 537)</i>	<i>(1 534 669)</i>
Уплаченный налог на прибыль	(10 770)	(459)
Уплаченные проценты	(413 808)	(980 979)
Полученные проценты от временного размещения заёмных средств	56 887	69 440
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	260 383	(1 325 154)

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ
ЭКВИВАЛЕНТОВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(32 931)	(28 349)
Уплачено поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений	(1 229 312)	(50 373)
Возврат выданных займов	-	21 902
Полученные проценты	4 679	10 516
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 257 564)	(46 304)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по долгосрочным кредитам и займам	8 731 910	1 513 632
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(1 513 350)	(243 100)
Направлено на выкуп облигаций с учетом накопленного купонного дохода	(5 721 191)	-
Чистое движение по краткосрочным кредитам и займам	(788 262)	398 262
Погашение обязательств по аренде	(214 884)	(146 429)
Выкуп неконтролирующей доли	(5 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	489 223	1 522 365
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(507 958)	150 907
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 267 530	1 116 623
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	759 572	1 267 530

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал акционеров компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
На 01 января 2019 г.	10 000	(1 740 275)	(1 730 275)	(14 937)	(1 745 212)
Убыток за отчетный период	-	(920 298)	(920 298)	11 467	(908 831)
Итого совокупный убыток за период	-	(920 298)	(920 298)	11 467	(908 831)
На 31 декабря 2019 г.	10 000	(2 660 573)	(2 650 573)	(3 470)	(2 654 043)
Прибыль (Убыток) за отчетный период	-	3 997 828	3 997 828	(25 431)	3 972 397
Итого совокупный убыток за период	-	3 997 828	3 997 828	(25 431)	3 972 397
Эффект от выкупа неконтролирующей доли	-	5 518	5 518	(10 518)	(5 000)
На 31 декабря 2020 г.	10 000	1 342 773	1 352 773	(39 419)	1 313 354

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основной деятельностью АО «Ситиматик» (ранее – АО «Управление отходами», название изменено 09.04.2021) и его дочерних организаций (далее Группа «Ситиматик» или Группа) является реализация концессионных соглашений в отношении систем коммунальной инфраструктуры по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО) на территории субъектов Российской Федерации. Группа создает и эксплуатирует комплексные системы по обращению с ТКО – экотехнопарки с использованием наилучших доступных технологий. В настоящее время подавляющее большинство существующих полигонов и свалок в России не отвечают нормативным требованиям и подлежат закрытию и рекультивации.

Сегмент обращения с ТКО, как любая инфраструктурная отрасль, отягощена большим количеством устаревших объектов, оставшихся с советского времени, которые в подавляющем большинстве не соответствуют существующему природоохранному и строительному законодательству и исчерпали свой ресурс. Это создает огромный запрос со стороны общества и регулирующих органов на создание систем обращения с ТКО, отвечающих существующим требованиям и тенденциям развития в будущем.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Развитие Группы неразрывно связано с процессом реализации концессионных проектов, осуществляемым параллельно на территории различных субъектов Российской Федерации.

Реформа по обращению с ТКО и деятельность Региональных операторов перешли в плоскость активной реализации в 2018 - 2019 годах. Деятельность регионального оператора по обращению с отходами относится к сфере коммунальных услуг и находится в тарифорегулируемой зоне.

Группа начала осуществлять деятельность Регионального оператора с 01 января 2019 года, за исключением деятельности в Саратовской области, где оказание услуг началось с августа 2018 года.

За период деятельности Регионального оператора выявлены следующие факторы:

1. Вероятность установления экономически неэффективного тарифа и отсутствия механизмов компенсации расходов:

- a. Несоответствие официально утверждённых в территориальных схемах обращения с отходами объемов ТКО, нормативов накопления реальным объемам ТКО. Официально утверждённые территориальные схемы обращения с отходами являются базой для формирования тарифа. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного тарифа.
- b. Этап становления тарифообразования в отрасли ТКО с учетом введения института Региональных операторов, отсутствие работающей модели, полноценно учитывающей специфику отрасли.
- c. Общегосударственные подходы к формированию стоимости коммунальных услуг с целью недопущения роста платы граждан.
- d. Отсутствие системно работающих механизмов субсидирования экономически обоснованных расходов, приводящих к росту платы граждан за коммунальную услугу выше предельно допустимой.

2. Невозможность полноценного формирования доходной базы:

- a. Отсутствие полноценной и регулярно обновляемой базы потребителей (как физических, так и юридических лиц), что не позволяет произвести полноценную идентификацию всех потребителей услуги и, соответственно, полноценно формировать стоимость услуг.
- b. Несоответствующие реальности нормативы накопления ТКО для юридических лиц в зависимости от видов деятельности. Действующие нормативы не полноценно охватывают все особенности образования ТКО у юридических лиц.
- c. Отсутствие приемлемых (в т.ч. исходя из соотношения стоимости и

эффективности) механизмов контроля объема оказанных услуг при работе с юридическими лицами с расчетами по фактическому потреблению.

3. Собираемость платежей:

- а. С учетом новой системы оплаты гражданами услуг по обращению с ТКО наблюдается низкая собираемость платежей в общегосударственном масштабе. В разных регионах страны собираемость платежей составляет 50-97%.

Все вышеуказанные факты присущи всей сфере деятельности региональных операторов по обращению с отходами и не являются специфичными исключительно для Группы.

В 2021 году ожидаются существенные изменения в области регулирования отрасли с учетом итогов практической деятельности региональных операторов.

Степень влияния вышеизложенных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Группы можно будет оценить по итогам законодательных изменений 2021 и последующих лет.

Сфера обращения с ТКО относится к социально значимым проектам и государственным задачам в рамках национального проекта «Экология». Учитывая высокий приоритет создания в стране цивилизованной системы обращения с отходами, можно ожидать активную поддержку со стороны государства эффективной реализации указанного проекта, которая затронет как существенные изменения в нормативном регулировании отрасли, так и применение финансовых мер поддержки.

В связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ в 2019 году, начиная с 1 января 2020 года деятельность Группы по исполнению роли регионального оператора, оказывающего услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, не облагается НДС. Начиная с этой даты организации Группы должны восстановить к уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятые к вычету при приобретении внеоборотных активов и исполнении инвестиционной стадии концессионных соглашений, в отношении имущества, используемого в деятельности, освобожденной от НДС, в доле выручки от оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС в общей сумму выручки. В связи с наличием существенной неопределенности в отношении сроков и сумм восстанавливаемого налога Группа не признает оценочное обязательство по восстановлению НДС к уплате в бюджет. Соответствующие обязательства признаются в финансовой отчетности по факту подачи декларации по налогу и восстановлению налога к уплате в бюджет. Расходы отчетного периода в связи с признанием обязательства отражены в Примечании 9.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Целью подготовки настоящей финансовой отчетности является предоставление руководству Группы информации о результатах деятельности за 2020 год с сопоставимыми данными за 2019 год и финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года с сопоставимыми данными на 31 декабря 2019 года для принятия управленческих решений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами формирования отчетности АО «Ситиматик», основанными на Международных стандартах финансовой отчетности (далее – МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам.

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации Группы.

	Доля владения на 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН»)	100%	70%
ООО «Управление отходами – Волгоград»	100%	100%
ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО»)	76%	76%

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних организация в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие вследствие событий, произошедших после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Гудвил и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в организации доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней организации, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние организации, головной организации. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой организации устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

5.2 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.3 Налог на добавленную стоимость

С 1 января 2020 года деятельность Группы по исполнению роли регионального оператора, оказывающего услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, не облагается налогом на добавленную стоимость (далее – НДС). Начиная с этой даты организации Группы должны восстановить к уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятые к вычету при приобретении внеоборотных активов и исполнении инвестиционной стадии концессионных соглашений, в отношении имущества, используемого в деятельности, освобожденной от НДС, в доле выручки от оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС в общей сумму выручки. В связи с наличием существенной неопределенности в отношении сроков и сумм восстанавливаемого налога Группа не признает оценочное обязательство по восстановлению НДС к уплате в бюджет. Соответствующие обязательства признаются в финансовой отчетности по факту подачи декларации по налогу и восстановлению налога к уплате в бюджет. Расходы отчетного периода в связи с признанием обязательства отражены в Примечании 9.

Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

По операциям, облагаемым НДС, налог по ставке 20% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг) и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

5.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.5 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение срока полезного использования:

	Годы
Здания и сооружения	5-23
Транспортные средства	3-7
Прочие	1-30

5.6 Доходы, расходы, активы и обязательства по концессионным соглашениям

Деятельность Группы преимущественно связана с оказанием услуг/выполнением работ для субъектов Российской Федерации (их представителей) в рамках концессионных соглашений, предусматривающих обязанности к исполнению:

- обязанность по строительству/реконструкции объекта концессионного соглашения;
- обязанность по эксплуатации объекта концессионного соглашения для оказания услуг населению.

Выручка от реализации работ/услуг в рамках концессионных соглашений признается с учетом положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Интерпретации КИМСФО 12 «Концессионные соглашения». На основании анализа Интерпретации КИМСФО 12 «Концессионные соглашения» Группа пришла к выводу, что условия исполняемых концессионных соглашений подпадают под определение концессии, предусматривающей получение возмещения в форме финансового актива и/или нематериального актива.

Концессионные соглашения, заключенные Группой, предусматривают следующие стадии исполнения соглашений и соответствующие им услуги, для которых предусматривается специальный порядок признания доходов и расходов:

1. Инвестиционная стадия – услуги по строительству и/или реконструкции объекта соглашения.
2. Эксплуатационная стадия - услуги по эксплуатации объекта соглашения.

Доходы и расходы на инвестиционной стадии

Возмещение за услуги на инвестиционной стадии

Получаемое от концедента возмещение за оказанные услуги по строительству и/или реконструкции объекта соглашения включает:

- **Финансовый актив**, в форме, когда это предусмотрено договором:
 - финансирования концедентом, перечисляемого в виде капитального гранта в согласованном договором объеме;
 - минимального гарантированного дохода.

Под капитальным грантом понимается любая предусмотренная соглашением единовременно перечисляемая заранее определенная или поддающаяся определению сумма финансирования концедентом деятельности Группы по реализации соглашения.

Минимальный гарантированный доход, формирующий финансовый актив, определяется как сумма гарантированных поступлений от оказания услуг с использованием объекта за минусом минимальной выручки, относящейся к эксплуатации объекта. Минимальная выручка от эксплуатации объекта определяется как сумма ожидаемых операционных расходов, учтенных при определении минимальных гарантированных поступлений от оказания услуг, скорректированная на планируемую рентабельность услуг.

Оценка финансового актива производится исходя из суммы вознаграждения, уплачиваемого концедентом напрямую или путем гарантии минимальной суммы дохода от эксплуатации актива, уменьшенного на компонент финансирования, связанный с переносом срока оплаты части вознаграждения на период эксплуатации объекта.

Признанный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

- **Нематериальный актив** в форме права взимания платы за услуги, указываемые населению при эксплуатации объекта. Стоимость нематериального актива, получаемого в качестве возмещения за оказанные услуги, определяется как разница между стоимостью

услуг, оказанных на инвестиционной стадии, и стоимостью признанного финансового актива.

Оценка выручки

Общая сумма выручки от оказания услуг на инвестиционной стадии определяется как наибольшее из:

1. Справедливой стоимости оказываемых услуг.

Справедливая стоимость услуг определяется на основе расходов организации Группы на оказание услуг и средней по отрасли рентабельности.

Расходы на оказание услуг на инвестиционной стадии включают:

- расходы, непосредственно связанные со строительством/реконструкцией объекта;
- часть административных расходов организации Группы, распределенную на деятельность по строительству/реконструкции объекта расчетно, включенную концессионным соглашением в состав расходов на строительство/реконструкцию объекта;
- затраты по заимствованиям для целей строительства/реконструкции объекта, уменьшенные на доходы от временного размещения заемных средств, кроме случаев, когда организация Группы имеет право на получение нематериального актива.

Расходы на оказание услуг корректируются на среднюю по отрасли рентабельность при наличии надежной статистической информации о такой рентабельности в периоде оказания услуг. При отсутствии надежной статистической информации рентабельность признается равной нулю.

2. Стоимости финансового актива, подлежащего получению в качестве возмещения за оказанные услуги.

Признание выручки

Выручка от оказания услуг на инвестиционной стадии признается в течение периода строительства/реконструкции согласно степени выполнения услуг. Степень выполнения услуг оценивается с применением метода ресурсов и определяется как доля фактически понесенных затрат в общем объеме ожидаемых затрат по инвестиционной стадии. Расчет степени выполнения работ производится на основе расходов по строительству/реконструкции, прямо предусмотренных соглашением, как компенсируемых концедентом.

Оценка ожидаемых затрат по инвестиционной стадии актуализируется, как минимум, один раз в год при формировании финансовой отчетности за год, а также при окончании инвестиционной стадии.

Если на отчетную дату у Группы отсутствует уверенность в получении дохода по договору, выручка признается в сумме понесенных расходов. Группа считает, что уверенность в получении дохода по договору возникает при степени выполнения услуг превышающей 20%.

Признание расходов

Расходы на оказание услуг на инвестиционной стадии, включая компенсируемые концедентом расходы по привлеченному финансированию, признаются в отчете о прибылях и убытках в периоде возникновения и учитываются при определении степени выполнения услуг за соответствующий период.

Значительный компонент финансирования

В связи с тем, что часть возмещения за услуги, оказываемые на инвестиционной стадии, определяемая как минимальный гарантированный доход, подлежит получению на эксплуатационной стадии исполнения соглашения в виде периодических платежей в течение периода эксплуатации объекта, Группа корректирует обещанную сумму вознаграждения по концессионному соглашению с учетом наличия значительного компонента финансирования. Ставка доходности, используемая для такой корректировки, определяется с учетом кредитных характеристик стороны договора, получающей финансирование, то есть концедента. Ставка доходности определяется на дату заключения концессионного соглашения и не пересматривается при изменениях процентных ставок и прочих обстоятельств. Начисляемый доход включается в состав финансовых доходов периода.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям признаются как расход в том периоде, в котором они были понесены, кроме случаев, когда Группа имеет право на получение нематериального актива. В этом случае затраты по заимствованиям подлежат капитализации в течение предусмотренного соглашением этапа строительства.

В случае, если соглашением предусмотрено получение в качестве возмещения финансового актива и нематериального актива Группа начинает капитализировать затраты по заимствованиям начиная с периода, в котором стоимость контрактного актива по строительству превысит стоимость подлежащего получению финансового актива.

Капитализация затрат по заимствованиям заканчивается при завершении создания базового актива.

Доходы и расходы на эксплуатационной стадии

Услуги по эксплуатации объекта соглашения

Доходы Группы от эксплуатации объекта включают:

- тарифную выручку – выручка от оказания услуг населению по регулируемым тарифам;
- коммерческую выручку – выручка от продажи результатов переработки отходов, а также от оказания прочих услуг с использованием объекта.

Величина тарифной выручки определяется в сумме ожидаемых поступлений от потребителей услуг на основе действующих регулируемых тарифов за вычетом поступлений, получаемых (или подлежащих получению) в счет погашения признанного на инвестиционной стадии финансового актива в форме минимального гарантированного дохода.

Тарифная выручка включает, в том числе, суммы компенсации выпадающих доходов, получаемые от концедента в счет компенсации снижения тарифа при оказании услуг льготным категориям населения.

Расходы Группы по эксплуатации объекта включают:

- текущие расходы, связанные с оказанием услуг с использованием объекта;
- расходы на содержание и текущий ремонт объекта, не включая расходы на регламентные работы и капитальный ремонт объекта, а также расходы на дополнительное строительство и модернизацию эксплуатируемого объекта, по которым признано оценочное обязательство в порядке, рассмотренном ниже;
- амортизацию нематериального актива.

Дополнительные строительные услуги и модернизация

Под дополнительными строительными услугами и модернизацией понимаются оказываемые организациями Группы услуги по строительству нового объекта, повышению качества существующего объекта, а также по достройке и замене отдельных частей существующего объекта, не приводящей к повышению его качества, но необходимой для его нормальной эксплуатации.

Если в качестве возмещения за оказываемые строительные услуги Группа получает финансовый актив, такой актив признается после фактического оказания соответствующих услуг. На момент заключения договора Группа распределяет стоимость финансового актива, подлежащего получению, между обязанностями к исполнению по первоначальному строительству объекта, дополнительным строительным услугам и модернизации, эксплуатации объекта. Группа признает выручку от строительства и полученное возмещение в виде финансового актива в периоде оказания соответствующей услуги.

Если в качестве возмещения за оказываемые строительные услуги Группа получает нематериальный актив, выполнение таких услуг приводит к признанию нового нематериального актива после выполнения данных услуг и признания соответствующей выручки. Стоимость таких услуг не включается в стоимость первоначально признаваемого нематериального актива.

Активы и обязательства по договору

Актив по договору – контрактный актив по строительству

Актив по договору является правом организаций Группы на получение возмещения в обмен на услуги, оказываемые на инвестиционной стадии. Если организация Группы передаёт услуги

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

концеденту до того, как возмещение по договору становится подлежащим выплате (до момента получения организацией прав на финансовый актив и/или нематериальный актив), отношении такого возмещения признается актив по договору, отражаемый в отчете о финансовом положении как «контрактный актив по строительству».

Контрактный актив по строительству не является финансовым активом, однако подлежит оценке на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

При оценке актива по договору на предмет обесценения учитываются, в частности, следующие факторы:

- изменение правил определения тарифов;
- изменение ожиданий по объему оказания услуг с использованием объекта;
- возникновение фактов непризнания концедентом части расходов, понесенных организацией Группы на инвестиционной стадии, в качестве возмещаемых при определении тарифов.

Обязательство по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, выполняемые на инвестиционной стадии, за который Группа получила возмещение. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст услугу, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате покупателем (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

В течение этапа исполнения обязанности Группы по строительству/реконструкции объекта (инвестиционного этапа) возмещение от покупателя может выплачиваться организации Группы в виде капитального гранта концедента, который имеет фиксированную сумму, целевой характер и покрывает только часть расходов организации по строительству/реконструкции.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 Группа отражает в отчете о финансовом положении нетто баланс контрактного актива по строительству с учетом поступлений капитального гранта от концедента.

Нематериальный актив

Нематериальный актив в форме права взимания платы за услуги, оказываемые населению при эксплуатации объекта, оценивается в сумме переданного возмещения в виде оказанных услуг по строительству.

Нематериальный актив учитывается по исторической стоимости и амортизируется линейным методом в течение срока использования объекта, установленного соглашением.

Обязательства по поддержанию объекта в рабочем состоянии

Затраты по текущему ремонту и содержанию объекта концессии, проведению регламентных работ по обслуживанию и капитальному ремонту объекта признаются текущими эксплуатационными расходами и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде их осуществления на эксплуатационной стадии договора.

Услуги по дополнительному строительству и обновлению оборудования, не приводящим к повышению качества объекта, учитываются как дополнительное строительство и модернизации в порядке, рассмотренном выше.

5.7 Кредиты и займы

Кредиты и займы, полученные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как финансовый расход в течение срока, на который выдан кредит или заем.

5.8 Государственные субсидии

Поступления от государственных органов и их представителей, включая концедента, право на получение которых не предусмотрено концессионным соглашением и возникает у Группы на эксплуатационной стадии, классифицируются как государственные субсидии и отражаются в отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Государственные субсидии, связанные с компенсацией фактически понесенных затрат на создание внеоборотного актива (субсидии, относящиеся к активам), вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Государственные субсидии, отличные от относящихся к активам (субсидии, относящиеся к доходу), признаются в составе прибыли или убытка единовременно при выполнении условий получения субсидии. Субсидии, относящиеся к доходу, связанные с компенсацией фактически понесенных затрат прошлых периодов, признаются в составе прибыли или убытка единовременно в момент возникновения к Группы права на их получение.

5.9 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.10 Договоры аренды

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды – дату, когда актив доступен к использованию арендатором.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- величину первоначальной стоимости обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- оценочные затраты на демонтаж, перемещение базового актива, восстановление участка, на котором он располагается, или базового актива.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Предполагаемый срок полезного использования актива в форме права пользования определяется на тех же основаниях, что и у объекта основных средств. Кроме того, актив в форме права пользования периодически уменьшается на убытки от обесценения, если таковые имеются, и корректируется для определенных переоценок обязательства по аренде.

5.11 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.
- Изменения к МСФО 16 (IFRS) «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2020 года или после этой даты). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с

1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

6.1 Консолидация дочерних организаций

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние организации в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

6.2 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 26, Примечание 28).

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается на основе следующих допущений:

- по контрактному активу по концессионным соглашениям, выданным займам и контрагентам, имеющим существенные суммы задолженности – исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств.
- по задолженности населения и несущественным контрагентам – исходя из имеющейся статистики по неплатежам за услуги, оказываемые Группой. Для оценки резерва используется средний уровень неплатежей по России, составляющий 3% от стоимости оказанных услуг.

Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

6.4 Рентабельность строительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признавала выручку от строительства в размере понесенных затрат, поскольку отсутствовала надежная информация, позволяющая оценить среднюю по отрасли рентабельность строительства.

6.5. Степень завершенности работ по строительству

Группа оценивает объем выполненных работ по строительству в рамках исполнения инвестиционной стадии концессионного соглашения ресурсным методом на основе доли фактически понесенных затрат в общем объеме ожидаемых затрат по инвестиционной стадии концессионного соглашения.

7 **СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Органы управления Группы принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы по сегментам, используя внутреннюю финансовую информацию, основанную на данных бухгалтерского учета по российским стандартам.

При принятии ключевых решений, анализе результатов деятельности и распределении ресурсов органы управления Группы выделяют сегменты, определяемые по географическому принципу, как регионы нахождения филиалов, осуществляющих основную деятельность Группы.

В структуре группы выделены следующие отчетные сегменты:

- Саратов – включает в себя Саратовский филиал и филиал Региональный оператор Саратовской области. Осуществляет деятельность функций регионального оператора, а также является оператором по обращению ТКО;
- Чувашия – включает в себя филиал в республике Чувашия. Осуществляет деятельность оператора по обращению с ТКО;
- Мурманск – включает в себя филиал в Мурманской области. Осуществляет деятельность функций регионального оператора, а также является оператором по обращению ТКО;
- Магнитогорск – включает в себя операции Московского офиса, связанные с исполнением инвестиционной стадии концессионного соглашения на территории Магнитогорска;
- Нижний Новгород – АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее - АО «Управление отходами – НН»). Осуществляет деятельность функций регионального оператора, а также является оператором по обращению ТКО
- Волгоград – ООО «Управление отходами – Волгоград». Осуществляет деятельность по исполнению функций регионального оператора;
- ХМАО – ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО»). Осуществляет деятельность по исполнению инвестиционной стадии концессионного соглашения на территории ХМАО-Югра.

В ходе осуществления деятельности операционные сегменты Группы практически не имеют взаимоотношений между собой. Межсегментные продажи не выделяются и не анализируются руководством.

Активы, обязательства, доходы и расходы Московского офиса, осуществляющего управление Группой, относятся к показателям отчетных сегментов в части, непосредственно связанной с их деятельностью. Деятельность Московского офиса по управлению Группой не признается операционным сегментом. Активы, обязательства, доходы и расходы, относящиеся к такой деятельности, не включаются в показатели отчетных сегментов.

В 2020 году органы управления Группы изменили подход к анализу финансового результата сегментов: финансовый результат анализируется без учета затрат по заемным средствам. В связи с этим сопоставимые данные за 2019 год были скорректированы.

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнито горск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Итого
На 31 декабря 2020 г.								
Активы	<u>3 934 484</u>	<u>1 707 822</u>	<u>2 414 720</u>	<u>683 652</u>	<u>1 310 240</u>	<u>1 617 924</u>	<u>1 392 111</u>	<u>13 060 953</u>
Капитальные вложения и инвестиционные затраты по концессионным соглашениям*	18 475	2 959	185 900	453 931	104 541	4 510	317 271	1 087 587
На 31 декабря 2019 г.								
Активы	<u>3 675 909</u>	<u>1 550 826</u>	<u>2 062 348</u>	<u>256 715</u>	<u>1 356 035</u>	<u>1 216 107</u>	<u>1 135 408</u>	<u>11 253 348</u>
Капитальные вложения и инвестиционные затраты по концессионным соглашениям*	32 869	389	27 131	7 618	30 177	1 265	243 272	342 721

* - Капитальные вложения и инвестиционные затраты за 2020 г. и 2019 г. Соответственно

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Итого
За 2020 г.								
Выручка	<u>2 608 563</u>	<u>380 415</u>	<u>1 668 182</u>	-	<u>988 014</u>	<u>3 065 221</u>	<u>317 271</u>	<u>9 027 666</u>
Финансовый результат	478 173	146 354	197 339	-	26 483	(171 790)	107 650	784 209
Амортизация	126 648	78 677	50 414	-	132 490	41 727	56	430 012
За 2019 г.								
Выручка	<u>2 060 535</u>	<u>428 868</u>	<u>1 389 524</u>	-	<u>1 086 428</u>	<u>2 646 934</u>	<u>243 153</u>	<u>7 855 442</u>
Финансовый результат до изменения подхода	(44 626)	(85 559)	(310 549)	(177 993)	51 922	(525 051)	(5 825)	(1 097 681)
<i>Процентные расходы по заемным средствам</i>	<u>320 955</u>	<u>133 909</u>	<u>85 026</u>	<u>177 993</u>	<u>85 201</u>	<u>191 760</u>	<u>110 000</u>	<u>1 104 844</u>
Финансовый результат после изменения подхода	276 329	48 350	(225 523)	-	137 123	(333 291)	104 175	7 163
Амортизация	126 166	76 024	46 886	-	137 786	42 423	25	429 310

Ниже представлено приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Итого активы по сегментам	13 060 953	11 253 348
Корректировки по учету аренды	3 665	669 800
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(394 571)	(163 099)
Корректировка стоимости права пользования имуществом по концессионным соглашениям	114 352	63 189
Капитализированные затраты по займам по концессионным соглашениям, предполагающим получение финансового актива	(192 436)	(174 192)
Переклассификация капитальных затрат в текущие расходы	-	-
Капитальные вложения, не включенные в активы сегментов	94 537	97 673
Денежные средства и эквиваленты, не распределенные по сегментам	110 637	373 669
Отложенные налоговые активы	337 057	503 729
Предоплата по налогам	133 323	76 625
Прочие разницы	(198)	94 131
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	13 267 319	12 794 873

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Ниже представлено приведение капитальных вложений и затрат на инвестиционной стадии по отчетным сегментам к итогу аналогичных показателей в консолидированном отчете о финансовом положении.

	2020 г.	2019 г.
Итого капитальные вложения и затраты на инвестиционной стадии сегментов	1 087 587	342 721
Переклассификация капитальных затрат в текущие расходы	-	-
Капитализированные затраты по займам по концессионным соглашениям, предполагающим получение финансового актива	(93 509)	(69 882)
Капитальные затраты, не отнесенные к операционным сегментам	4 258	2 490
Включение в состав капитальных затрат НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	61 103	-
Прочие разницы	(7 022)	(6 811)
Итого капитальные вложения и затраты на инвестиционной стадии в консолидированной финансовой отчетности	1 052 417	268 518

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	2020 г.	2019 г.
Итого выручка по сегментам	9 027 666	7 855 442
Признание выручки от оказания услуг на инвестиционной стадии исполнения концессионных соглашений	791 654	59 183
Исключение из выручки суммы затрат по займам	(89 445)	(69 882)
Прочие разницы	101 400	(23 839)
Итого выручка в консолидированном отчете о совокупном доходе	9 831 275	7 820 904

Ниже представлено приведение убытка по отчетным сегментам к убытку до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	2020 г.	2019 г.
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения по сегментам	784 209	7 163
Расходы по кредитам и займам, не включенные в финансовый результат сегментов	(1 244 197)	(1 104 843)
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(231 472)	44 212
Корректировка расходов по договорам аренды	112 490	(104 052)
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	67 302	83 079
Капитализированные затраты по займам по концессионным соглашениям, предполагающим получение финансового актива	(93 509)	(69 882)
Переклассификация капитальных затрат в текущие расходы	13 412	136 389
Списание расходов будущих периодов	(706)	56 287
Прочие доходы и расходы, не включенные в финансовый результат сегментов	5 540 893	(91 708)
Прочие разницы	(1 001)	(381)
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе	4 947 421	(1 043 736)

Ниже представлено приведение амортизации по отчетным сегментам к расходам по амортизации в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	2020 г.	2019 г.
Итого амортизация по сегментам	430 012	429 310
Корректировка амортизации по договорам аренды	71 443	230 070
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	(67 302)	(83 079)
Амортизация активов, не включенных в активы сегментов	1 307	1 306
Прочие разницы	4 412	7 892
Итого амортизация в консолидированном отчете о совокупном доходе	439 872	585 499

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

8

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2020 г.	2019 г.
Выручка - услуги по эксплуатации объектов концессии	8 715 527	7 456 493
Выручка - услуги по строительству объектов концессии	1 019 480	232 454
Выручка - прочая выручка	96 268	131 957
Итого	9 831 275	7 820 904
Контрактный актив по строительству на начало года	964 183	1 379 209
Выручка от услуг по строительству	1 019 480	232 454
Капитализированные затраты по займам	12 163	-
Обесценение актива	(81 250)	-
Получение права пользования активом по соглашению	(68 711)	(647 480)
Контрактный актив по строительству на конец года	1 845 865	964 183

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по контрактному активу по строительству представлено в таблице ниже.

	Контрактный актив по строительству	
	2020 г.	2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	-	-
Начисление резерва резерва под ожидаемые кредитные убытки	81 250	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	81 250	-

9

ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по эксплуатации	8 048 919	7 151 654
Расходы по строительству	1 020 856	240 154
Итого	9 069 775	7 391 808

Расходы представлены следующими категориями.

	2020 г.	2019 г.
Услуги транспортировки ТКО	5 305 713	4 061 536
Заработная плата и социальные отчисления	1 326 580	1 238 347
Стоимость строительно-монтажных работ	783 934	199 382
Стоимость прочих услуг	654 590	590 579
Амортизация нематериальных активов	291 093	286 117
Восстановление задолженности по НДС к уплате в связи с изменением законодательства	202 848	-
Стоимость оборудования	191 291	3 261
Стоимость топлива	172 360	202 165
Амортизация основных средств	148 779	299 382
Стоимость аренды	171 410	86 967
Стоимость прочих материалов	102 785	178 965
Налог на имущество	70 420	70 202
Стоимость электроэнергии	24 760	19 838
Прочие налоги	6 098	12 580
Изменение остатков	1 446	(4 427)
Прочее	332 383	146 914
Компенсация расходов	(617 379)	-
Доход от прекращения договоров аренды в связи с выкупом имущества	(99 336)	-
Итого	9 069 775	7 391 808

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Доходы от выкупа облигаций	5 829 606	-
Проценты по депозитам	56 887	69 440
Проценты по займам выданным	-	3 451
Прочий процентный доход	4 679	1 946
Итого финансовые доходы	5 891 172	74 837

Доходы от выкупа облигаций представляют собой дисконт, с которым были выкуплены облигации, выпущенные АО «Ситиматик» (ранее – АО «Управление отходами»), ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО»), АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН») (см. примечание 21).

	2020 г.	2019 г.
Проценты по облигациям	1 080 707	911 804
Проценты по кредитам и займам	56 195	117 835
Прочий процентный расход	48 706	101 026
Списание расходов на привлечение и обслуживание займов	25 973	29 755
Итого финансовые расходы	1 211 581	1 160 420

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные банковские депозиты	265 993	694 903
Денежные средства в банках и кассе	493 573	199 114
Прочие эквиваленты денежных средств	6	373 513
Итого денежные средства и эквиваленты	759 572	1 267 530

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Денежные средства, ограниченные к использованию, на 31 декабря 2020 года включают залоговый депозит, открытый для обеспечения обязательств по концессионным соглашениям в сумме 312 311 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть 15 037 тыс. руб.

Денежные средства, ограниченные к использованию, на 31 декабря 2019 года включают залоговые депозиты, открытые для обеспечения обязательств по концессионным соглашениям в сумме 278 543 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть 12 702 тыс. руб., и средства финансирования в сумме 210 000 тыс. руб., заблокированные на счете Управления Федерального Казначейства по Саратовской области до предоставления документов, подтверждающих факт исполнения обязательств по концессионному соглашению.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

13 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	4 001 488	2 971 205
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(804 233)	(477 624)
Итого краткосрочная торговая задолженность	3 197 255	2 493 581
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	100 194	204 564
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(11 955)	(63 417)
Итого краткосрочная прочая задолженность	88 239	141 147
Итого	3 285 494	2 634 728

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Основная часть дебиторской задолженности представляет задолженность за оказание коммунальных услуг населению и юридическим лицам, преимущественно не имеющих кредитного рейтинга.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская задолженность	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	477 624	163 832	63 417	3 296
Начисление (восстановление) резерва резерва под ожидаемые кредитные убытки ¹	341 996	318 203	(51 462)	63 536
Списание дебиторской задолженности ²	(15 387)	(4 411)	-	(3 415)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	804 233	477 624	11 955	63 417

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности включены в статью «Расходы по ожидаемым кредитным убыткам» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

² Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался резерв по ожидаемым кредитным убыткам дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

14 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Выданные авансы и предоплаты	373 091	95 893
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(144 869)	(22 982)
Итого авансы и предоплаты	228 222	72 911

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по авансам и предоплатам представлено в

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

таблице ниже.

	2020 г.	2019 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	22 982	80 414
Начисление резерва резерва под ожидаемые кредитные убытки	121 887	5 510
Списание авансов и предоплат	-	(62 942)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	144 869	22 982

15 ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

Предоплата по налогам, в основном, представляет собой суммы НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками при приобретении материальных ценностей, работ, услуг, подлежащие вычету при расчетах с бюджетом и задолженность бюджета по возврату НДС.

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2019 г.	88 626	277 662	-	70 139	436 427
Реклассификация	-	(37 467)	37 467	-	-
Поступление	580	-	1 052 172	16 880	1 069 632
Выбытие	-	(21 988)	-	(3 233)	(25 221)
Модификация договоров аренды	-	-	(121 424)	-	(121 424)
На 31 декабря 2019 г.	89 206	218 207	968 215	83 786	1 359 414
Перевод из состава объектов концессии	28 428	10 901	-	7 842	47 171
Поступление	2 101	13 282	17 800	9 703	42 886
Выбытие	(74)	-	(915 398)	-	(915 472)
Выкуп из лизинга	-	6 017	(6 017)	-	-
На 31 декабря 2020 г.	119 661	248 407	64 600	101 331	533 999
Амортизация					
На 01 января 2019 г.	(18 175)	(92 953)	-	(34 371)	(145 499)
Реклассификация	-	3 509	(3 509)	-	-
Начисление	(6 247)	(37 776)	(243 532)	(11 827)	(299 382)
Выбытие	-	16 244	-	1 467	17 711
На 31 декабря 2019 г.	(24 422)	(110 976)	(247 041)	(44 731)	(427 170)
Перевод из состава объектов концессии	(4 264)	(9 688)	-	(748)	(14 700)
Начисление	(7 100)	(33 212)	(94 972)	(13 495)	(148 779)
Выкуп из лизинга	-	(2 407)	2 407	-	-
Выбытие	19	-	321 747	2	321 768
На 31 декабря 2020 г.	(35 767)	(156 283)	(17 859)	(58 972)	(268 881)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 г.	64 784	107 231	721 174	39 055	932 244
На 31 декабря 2020 г.	83 894	92 124	46 741	42 359	265 118

17 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права пользования объектом концессии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2019 г.	6 008 141	112 048	6 120 189
Поступление	647 479	10 889	658 368
На 31 декабря 2019 г.	6 655 620	122 937	6 778 557
Перевод в состав основных средств			
Поступление	(47 171)	-	(47 171)
На 31 декабря 2020 г.	68 711	7 851	76 562
	6 677 160	130 788	6 807 948
Амортизация			
На 01 января 2019 г.	(683 306)	(9 047)	(692 353)
Начисление	(279 460)	(6 657)	(286 117)
На 31 декабря 2019 г.	(962 766)	(15 704)	(978 470)
Перевод в состав основных средств			
Начисление	14 700	-	14 700
На 31 декабря 2020 г.	(282 913)	(8 180)	(291 093)
	(1 230 979)	(23 884)	(1 254 863)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	5 692 854	107 233	5 800 087
На 31 декабря 2020 г.	5 446 181	106 904	5 553 085

18 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	-	10 239
Авансы и предоплаты	284 981	6 068
Итого	284 981	16 307

Авансы и предоплаты представляют собой предоплаты поставщикам и подрядчикам по операциям в рамках исполнения инвестиционной стадии концессионного соглашения. Данные авансы и предоплаты подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, но связаны с осуществлением операций, направленных на приобретение долгосрочных финансовых и нематериальных активов, в связи с чем они были отнесены к внеоборотным активам.

19 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьих сторон	1 462 727	1 150 366
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанных сторон	75 946	-
Краткосрочные обязательства перед персоналом	69 256	62 794
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	346 837	35 212
Итого	1 954 766	1 248 372

20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Обязательства по НДС	5 854	156 726
Обязательства по страховым взносам	24 082	21 171
Обязательства по налогу на имущество	18 408	17 758
Обязательства по прочим налогам	2 188	17 510
Итого	50 532	213 165

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ, ОБЛИГАЦИИ ВЫПУЩЕННЫЕ

Долгосрочные кредиты и займы полученные, облигации выпущенные

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря	
			2020 г.	2019 г.
Долгосрочные кредиты				
<i>Договор синдицированного кредита:</i>	7,72%		8 731 910	-
АО "Газпромбанк"	7,75% (3,5% + Ставка Банка России)	2035	5 944 404	-
Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	7,66% (3,41% + Ставка Банка России)	2036	2 787 506	-
			8 731 910	-
Долгосрочные облигации выпущенные				
Облигации УО серии 01, выпуск №4-01-76600-Н	8,75%	2024	-	2 779 689
Облигации УО серии 02, выпуск №4-02-76600-Н	8,30%	2025	-	1 439 500
Облигации УО БО-01, выпуск 4B02-01-76600-Н	8,00%	2027	-	1 836 354
Облигации УО БО-02, выпуск 4B02-02-76600-Н	9,00%	2030	-	1 739 583
Облигации УО НН, выпуск №4-01-20453-Р	6,80%	2022	-	1 135 000
Облигации РСБ ХМАО, выпуск №4-01-00428-Р	10,00%	2031	-	1 079 018
			-	10 009 144
Долгосрочные займы полученные				
АО «Регент»	11,00%	2023	-	1 513 350
			-	1 513 350
Долгосрочные обязательства по аренде	11%-33%	2022-2028	21 121	811 856
Остаток невыплаченных процентов			-	289 614
Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные, облигации выпущенные			8 753 031	12 623 964
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности			(15 523)	(496 196)
			8 737 508	12 127 768

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Краткосрочные кредиты и займы

			31 декабря	
			2020 г.	2019 г.
Краткосрочная часть задолженности по облигациям				
Облигации УО серии 02, выпуск №4-02-76600-Н			-	243 100
			-	243 100
Краткосрочные займы полученные				
АО «Ф-Коллектор»	10,00-11,75%	2020	-	658 262
АО «Регент»	11,00%	2020	-	130 000
			-	788 262
Текущая часть обязательств по аренде			15 523	253 096
Задолженность по процентам				
Проценты по синдицированному кредиту			3 719	-
Проценты по облигациям			-	406 488
Проценты по займам			-	51 497
			3 719	457 985
			19 242	1 742 443

Синдицированный кредит

Группа заключила договор на получение синдицированного кредита 25.12.2020 на общую сумму 10 880 000 тыс. руб. Кредит предоставляется двумя траншами: транш А (АО «Газпромбанк») в размере 6 000 000 тыс. руб. и транш Б (Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ») в размере 4 880 000 тыс. руб. сроком на 15 и 15,5 лет соответственно. На 31.12.2020 Группа получила денежные средства в полном объеме по траншу А и частично по траншу Б. Получение оставшейся суммы по траншу Б запланировано на 2021 год. В консолидированной отчетности суммы кредита отражены за вычетом расходов на получение заемных средств.

Полученные денежные средства были направлены на выкуп облигаций, выпущенных компаниями Группы. Облигации выкуплены с дисконтом, который был признан в составе доходов текущего периода. Соответствующие доходы отражены в Примечании 10. Выкупленные облигации не были погашены и могут быть повторно размещены в течение срока обращения.

На 31 декабря 2020 года в обеспечение обязательств по синдицированному кредиту Группа передала в залог банкам доли и акции в дочерних компаниях:

Акции АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН») - 100%

Акции ООО «Управление отходами – Волгоград» - 100%

Доля в ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО») – 76%

В 2021 году Группа предоставила дополнительные обеспечения по синдицированному кредиту. Информация о предоставленных обеспечениях раскрыта в Примечании 29.

Договором синдицированного кредита установлены обязательства Группы по соблюдению финансовых показателей:

Коэффициент Чистый Долг к EBITDA – 7.0:1 (с последующим снижением)

Коэффициент Покрытия Процентных Выплат – 1,5:1 (с последующим ростом)

Коэффициент Текущей Ликвидности – 1,5:1 (с последующим ростом)

Коэффициент Дебиторской Задолженности к Выручке – 0,5:1 (с последующим ростом)

Показатель DSCR – 1.1:1

Контроль значений показателей предусмотрен начиная с 31 декабря 2021 года каждые 6 месяцев. Неисполнение обязательств по соблюдению финансовых показателей может являться основанием для предъявления кредиторами требования о досрочном возврате синдицированного кредита полностью или частично. Группа ожидает, что сможет исполнять обязательства по соблюдению финансовых показателей в будущем.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	-	(11 230)
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(975 024)	146 135
Экономия по налогу на прибыль	(975 024)	134 905

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	2020 г.	2019 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	4 947 421	(1 043 736)
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по налоговой ставке 20%	(989 484)	208 747
Эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	14 460	(73 842)
Экономия по налогу на прибыль в консолидированном отчете совокупном доходе	(975 024)	134 905
Эффективная ставка	19,7%	12,9%

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20 % в Российской Федерации.

	Отчет о финансовом положении		Отчет о совокупном доходе	
	31 декабря		31 декабря	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Отложенные налоговые активы				
Переносимый на будущее налоговый убыток	870 784	789 304	81 480	193 993
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и начисленные расходы	182 902	66 953	115 949	20 571
Оценочные обязательства	58 149	-	58 149	-
Прочие разницы	10 593	23 461	(12 868)	10 479
Итого	1 122 429	879 718	242 711	225 043
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы по концессионным соглашениям	(416 157)	(375 779)	(40 378)	(85 074)
Отложенные доходы	(1 176 108)	-	(1 176 108)	-
Прочие разницы	(1 459)	(210)	(1 249)	6 166
Итого	(1 593 724)	(375 989)	(1 217 735)	(78 908)
	(471 295)	503 729	(975 024)	146 135

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Итого отложенные налоговые активы	1 122 429	879 718
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 593 724)	(375 989)
Зачет	(785 372)	375 989
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	337 057	503 729
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(808 352)	0
	(471 295)	503 729

Отложенные налоговые обязательства по отложенным доходам представляют собой налоговый эффект от доходов по выкупу облигаций (см. Примечание 10).

23 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал составляет 10 000 тыс руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и состоит из 100 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0.1 российских рублей каждая.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	Ситиматик - Югра (ранее - РСБ ХМАО)	Ситиматик – НН (ранее УО – НН)	Итого по Группе
Неконтролирующая доля на 31 декабря 2020 года	24%	0%	
На 31 декабря 2020 года			
Оборотные активы	342 810	381 037	
Внеоборотные активы	964 902	1 055 695	
Краткосрочные обязательства	391 073	274 342	
Долгосрочные обязательства	1 080 884	1 135 121	
Чистые активы	(164 245)	27 269	
Доля неконтролирующих акционеров	(39 419)	-	(39 419)
За 2020 год (по Ситиматик - НН: за январь-апрель 2020 года)			
Выручка	9 831 274	333 574	
Прибыль за год	(75 541)	(24 337)	
Совокупный доход за год	(75 541)	(24 337)	
Доля неконтролирующих акционеров	(18 130)	(7 301)	(25 431)
Чистые денежные средства от (использованные в):	(126 539)	(4 834)	
операционной деятельности	-	3 944	
инвестиционной деятельности	(126 539)	(8 778)	
финансовой деятельности	-	-	
На 31 декабря 2019 года			
Оборотные активы	671 667	407 874	
Внеоборотные активы	437 458	975 400	
Краткосрочные обязательства	118 811	187 510	
Долгосрочные обязательства	1 079 018	1 136 371	
Чистые активы	(88 704)	59 393	
Доля неконтролирующих акционеров	(21 289)	17 819	(3 470)
За 2019 год			
Выручка	7 820 904	1 099 348	
Прибыль за год	(60 812)	86 874	
Совокупный доход за год	(60 812)	86 874	
Доля неконтролирующих акционеров	(14 595)	26 062	11 467
Чистые денежные средства от (использованные в):	12 461	195 342	
операционной деятельности	-	202 182	
инвестиционной деятельности	12 461	(3 473)	
финансовой деятельности	-	(3 367)	

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами

В течение 2020 г. Группа осуществляла операции со связанными сторонами – ООО «Ситиматик» (дата возникновения основания – 11.12.2020). Нижеприведенная таблица содержит информацию о суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами.

	Приобретение товаров, работ, услуг		Кредиторская задолженность*	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Связанные стороны	56 111	-	75 946	-
Итого	56 111	-	75 946	-

* Данная сумма классифицирована как торговая кредиторская задолженность (см. Примечание 19)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены Президент АО «Ситиматик», Генеральные директора АО «Ситиматик» и его дочерних организаций.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат.

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	51 265	26 390
Социальное страхование и обеспечение	8 341	5 147
Итого	59 606	31 537

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

27 ФАКТОРЫ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации. Доходы, расходы, активы и обязательства Группы выражены в рублях. Деятельность Группы не существенно подвержена валютному риску.

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по размещенным облигациям, ставка купона по которым зависит от индекса потребительских цен и ключевой ставки Банка России.

Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных кредитов и займов без учета задолженности по процентам по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
По фиксированным ставкам	21 121	2 325 206
По плавающим ставкам	8 731 910	10 009 144
	8 753 031	12 334 350

По состоянию на 31 декабря 2020 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 год уменьшилась бы на 87 530 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2019 год уменьшилась бы на 76 360 тыс. руб.

Эффект соответствующего снижения процентных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на реализуемые группой услуги.

Группа оказывает услуги по регулируемым тарифам, устанавливаемым уполномоченными органами субъектов федерации, вследствие чего они в меньшей степени подвержены риску значительного колебания.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также непогашенной дебиторской задолженности и договорным обязательствам.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая влияние социально-экономической ситуации в стране, финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (см. Примечание 13).

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

	31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	759 572	1 267 530
Денежные средства, ограниченные к использованию	522 312	488 543
Выданные займы	-	-
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	3 285 494	2 644 967
Итого максимальный кредитный риск	4 567 378	4 401 040

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, а также взаимодействие с регулирующими органами для обеспечения достаточных поступлений от операционной деятельности через тарифную выручку. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами.

	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 735 629	760 172	576 294	2 548 265	12 378 923
Обязательства по аренде	21 121	17 579	5 345	262	-
Кредиторская задолженность	1 809 564	1 809 564	-	-	-
	10 566 314	2 587 315	581 639	2 548 527	12 378 923

На 31 декабря 2019 года

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13 058 355	1 830 500	905 541	8 956 727	7 714 511
Обязательства по финансовой аренде	811 856	331 980	286 855	291 499	96 598
Кредиторская задолженность	1 185 578	1 185 578	-	-	-
	15 055 789	3 348 058	1 192 396	9 248 226	7 811 109

Условия предоставления заемных средств Группе содержат финансовые ковенанты, раскрытые в Примечании 21. Группа ожидает, что сможет выполнять все установленные ковенанты в будущем, в результате чего досрочное исполнение заемных обязательств не потребуется.

28 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

В связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ в 2019 году, начиная с 1 января 2020 года деятельность Группы по исполнению роли регионального оператора, оказывающего услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, не облагается НДС. Начиная с этой даты организации Группы должны восстановить к уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятые к вычету при приобретении внеоборотных активов и исполнении инвестиционной стадии концессионных соглашений, в отношении имущества, используемого в деятельности, освобожденной от НДС, в доле выручки от оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС в общей сумме выручки. В связи с наличием существенной неопределенности в отношении сроков и сумм восстанавливаемого налога Группа не признавала оценочное обязательство по восстановлению НДС к уплате в бюджет. Соответствующие обязательства будут признаны в финансовой отчетности по факту подачи декларации по налогу и восстановлению налога к уплате в бюджет.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале-апреле 2021 года Группа выдала банкам дополнительные обеспечения обязательств по синдицированному кредиту в виде залога:

1. Прав по всем банковским залоговым счетам, открытым в АО «Газпромбанк» для осуществления расчетов, начиная с даты залога.
2. Облигаций АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН») и ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО»), информация о выкупе которых раскрыта в Примечании 21.

Главный бухгалтер

О.А. Самсонова