

ГРУППА «СИТИМАТИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
4 ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	15
5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	27
7 СЕГМЕНТАРНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	30
8 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ	33
9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	33
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	34
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	34
12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	36
14 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ	37
15 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
16 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ	38
17 ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ	38
18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	39
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ	39
20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	39
21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	39
22 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	41
23 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	41
24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	41
25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	42
26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	42
27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	44
28 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	47
29 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	48
30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Ситиматик»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Ситиматик» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 3, 4 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», и возможного влияния вопросов, изложенных в пунктах 1, 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года существуют признаки того, что возмещаемая сумма основных средств, входящих в единицу, генерирующую денежные потоки в Волгограде (представлено ООО «Ситиматик-Волгоград»), может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 107 210 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года – 136 117 тысяч рублей). МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии признаков обесценения руководство проводило формальную оценку возмещаемой суммы. Данной оценки произведено не было. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что балансовая стоимость указанных активов не превышает их возмещаемую сумму по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 и 2020 годы.

2. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении возможности погашения Группой в будущем отложенных налоговых активов, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года в сумме 441 692 тысяч рублей и 337 057 тысяч рублей соответственно, по причине отсутствия у Группы возможности надежно оценить вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных выше показателей, а также показателей строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, а также строки «Налог на прибыль» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 и 2020 годы.

3. Как указано в Примечании 27 консолидированной финансовой отчетности по итогам отчетного периода часть ковенант по договору синдицированного кредита б/н от 25.12.2020 была нарушена. В консолидированном отчете о финансовом положении Группы обязательства по данному договору

Crowe CRS — коммерческое обозначение ООО «Кроу Русаудит» и его аффилированных лиц ООО «Кроу СиАрЗс Консалтинг», ООО «Кроу СиАрЗс Аутсорсинг», ООО «Русаудит».

в сумме 9 983 995 тысяч рублей отражены в составе долгосрочных обязательств. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует, чтобы обязательство, которое становится погашаемым по требованию вследствие нарушения условий кредитного договора, было классифицировано как краткосрочное. В связи с этим, долгосрочные обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года завышены, а краткосрочные обязательства занижены соответственно на 9 983 995 тысяч рублей.

4. Как указано в Примечании 6.1 «Непрерывность деятельности» у Группы имеются события и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, в частности, существует неопределенность в том, каким образом, когда и на каких условиях Группой будет привлечено необходимое дополнительное финансирование. При этом руководство Группы находится в процессе переговоров с потенциальными кредиторами, также проводится ряд дополнительных мероприятий, направленных на сохранение экономической стабильности Группы.

Принимая во внимание факт нарушения Группой ковенанта по синдицированному кредиту, как указано в Примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности, вследствие чего обязательство по кредиту в сумме 9 983 995 тысяч рублей на 31 декабря 2021 года становится погашаемым по требованию кредиторов, совокупность изложенных обстоятельств указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая Группой в консолидированной финансовой отчетности, не является корректной.

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 5.16 «Изменение учетной политики» консолидированной финансовой отчетности, в котором сообщается, что для улучшения представления информации в консолидированной финансовой отчетности сопоставимые показатели были в значительной степени скорректированы в связи с пересмотром подходов к классификации и раскрытию информации в консолидированном отчете о движении денежных средств, а также в консолидированном отчете о финансовом положении.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Учет и отражение в отчетности права пользования объектами концессионных соглашений	
Примечание 5.10 «Доходы, расходы, активы и обязательства по концессионным соглашениям»	
Примечание 14 «Контрактный актив по концессионным соглашениям»	
Примечание 13 «Нематериальные активы»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа на основе концессионных соглашений реализует проекты по строительству и эксплуатации социально-значимых комплексных систем по обращению с твердыми коммунальными отходами в нескольких регионах РФ. После завершения строительства указанные объекты концессионных соглашений подлежат передаче в собственность соответствующего субъекта Российской Федерации с одновременной регистрацией в пользу Группы прав пользования. Вопрос признания, последующего учета и отражения в отчетности объектов концессионных соглашений на инвестиционной и/или эксплуатационной стадиях является существенным как по количественному, так и по качественному признакам для консолидированной финансовой отчетности Компании.	Наши аудиторские процедуры включали: • анализ условий договоров по созданию, передаче и дальнейшей эксплуатации объектов концессионных соглашений в области обращения с твердыми коммунальными отходами; • анализ подходов руководства, закрепленных в учетной политике в отношении объектов концессионных соглашений в периоде их создания/строительства/приобретения (инвестиционная стадия), в момент их передачи на балансу субъекта РФ, а также в периоде извлечения доходов от их использования (эксплуатационная стадия); • проверку правильности классификации и формирования первоначальной стоимости объектов концессионных соглашений на инвестиционной стадии; • проверку своевременности признания, корректности первоначальной оценки и правильности классификации прав пользования объектами концессионных соглашений; • оценку обоснованности установленных сроков полезного использования прав пользования объектами концессионных соглашений на эксплуатационной стадии; • пересчет и проверка правильности сумм амортизационных отчислений по правам пользования объектами концессионных соглашений на эксплуатационной стадии; • осмотр мест строительства, подтверждение физического существования и состояния строящихся объектов концессионных соглашений (выборочно). Мы также оценили полноту, адекватность и достаточность раскрытий качественной и количественной информации, связанной с отражением объектов концессионных соглашений на инвестиционной и/или эксплуатационной стадиях в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение 29 апреля 2021 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Ситиматик» за 2021 год и Отчете эмитента за первое полугодие 2022 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

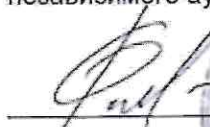
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - *Филатова Оксана Александровна*.



О.А. Филатова,

Действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №59-17/22-8 от 10 января 2022 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №11-17/22-8 от 10 января 2022 года)
ОРНЗ 21606036355

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Кроу СиАрЭс Русаудит»

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б,
помещение III, ОРНЗ 11606048583.

«04» мая 2022 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Ситиматик».

Основной государственный регистрационный номер: 1117746488232

Место нахождения: 119435, г. Москва, пер. Большой Саввинский, д. 12, стр. 6, этаж 1, помещ. IV, ком. 1-33, 35-53.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Место нахождения: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 2Б, помещение III.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606048583.

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Примечания		2021 год	2020 год
8	Выручка	9 363 237	9 831 275
9	Операционные расходы	(10 208 978)	(9 069 775)
	Расход по ожидаемому кредитному убытку	(221 526)	(493 670)
	Операционная прибыль / (убыток)	(1 067 267)	267 830
10	Финансовые доходы	28 518	5 891 172
10	Финансовые расходы	(812 607)	(1 211 581)
	Прибыль / (Убыток) до налогообложения	(1 851 356)	4 947 421
11	Налог на прибыль	339 865	(975 024)
	Прибыль / (Убыток) за период	(1 511 491)	3 972 397
	Приходящийся на:		
	Акционеров Компании	(1 498 792)	3 997 828
24	Неконтролирующую долю участия	(12 699)	(25 431)
	Совокупная прибыль / (убыток) за период	(1 511 491)	3 972 397
	Базовая и разведенная прибыль / (убыток) на акцию, относящийся к акционерам компании, рублей на акцию	(15,11)	39,72

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
29 апреля 2022 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря	
Примечания		2021 года	2020 года*
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
12	Основные средства	517 975	265 118
13	Нематериальные активы	5 065 904	5 553 085
14	Контрактный актив по концессионным соглашениям	2 225 328	1 687 801
	Авансы и предоплаты	547 964	284 981
11	Отложенные налоговые активы	441 692	337 057
19	Денежные средства, ограниченные к использованию	-	297 274
	Итого внеоборотные активы	8 798 863	8 425 316
Оборотные активы			
	Запасы	87 258	52 290
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 315 650	3 285 494
16	Авансы и предоплаты	184 757	165 416
17	Предоплата по налогам	60 976	133 323
18	Денежные средства и их эквиваленты	372 524	720 460
19	Денежные средства, ограниченные к использованию	526 052	264 149
	Итого оборотные активы	4 547 217	4 621 132
	Итого активы	13 346 080	13 046 448
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
20	Акционерный капитал	10 000	10 000
	Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)	(156 019)	1 342 773
	Собственный капитал	(146 019)	1 352 773
24	Неконтролирующая доля участия	(52 118)	(39 419)
	Итого капитал	(198 137)	1 313 354
Долгосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	10 005 944	8 737 508
11	Отложенные налоговые обязательства	573 122	808 352
	Государственные субсидии	86 172	86 172
	Итого долгосрочные обязательства	10 665 238	9 632 032
Краткосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	28 685	19 242
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 518 535	1 796 701
	Авансы и предоплаты	134 730	58 249
23	Обязательства по прочим налогам	56 904	50 532
	Оценочные обязательства	140 125	176 338
	Итого краткосрочные обязательства	2 878 979	2 101 062
	Итого капитал и обязательства	13 346 080	13 046 448

*Сравнительные данные были изменены, чтобы соответствовать классификации текущего периода (см. Примечание 5.16)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
29 апреля 2022 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2021 год	2020 год*
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 851 356)	4 947 421
Корректировки убытка до налогообложения		
Амортизация	388 336	439 872
Расход по ожидаемым кредитным убыткам	221 526	493 670
Финансовые доходы	(28 518)	(5 891 172)
Финансовые расходы	812 607	1 211 581
Результат от выбытия основных средств	165	-
Доход от прекращения аренды	-	(99 336)
Итого влияние корректировок	1 394 116	(3 845 385)
Изменение долгосрочных активов	-	10 239
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	(457 240)	1 112 275
Изменения в оборотном капитале		
Изменение запасов	(34 968)	(14 304)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(271 023)	(1 236 888)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	762 101	762 691
Изменение задолженности по налогам	78 719	(219 331)
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию	35 371	(72 881)
Итого изменение в оборотном капитале	570 201	(780 713)
Платежи по налогу на прибыль	-	(10 770)
Уплата процентов	(808 406)	(413 808)
Полученные проценты от временного размещения заемных средств	28 419	56 887
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(667 026)	(36 129)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
29 апреля 2022 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2021 год	2020 год*
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(94 834)	(32 931)
Платежи поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений	(792 220)	(1 229 312)
Капитализированные проценты	(43 759)	-
Получение капитального гранта	38 310	158 064
Полученные проценты	99	4 679
Прочее движение по инвестиционной деятельности	2 422	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(889 982)	(1 099 500)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по долгосрочным кредитам и займам	1 246 815	8 731 910
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	(1 513 350)
Направлено на выкуп облигаций с учетом накопленного купонного дохода	-	(5 721 191)
Чистое движение по краткосрочным кредитам и займам	-	(788 262)
Погашение обязательств по аренде	(37 743)	(115 548)
Выкуп неконтролирующей доли участия	-	(5 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 209 072	588 559
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(347 936)	(547 070)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	720 460	1 267 530
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	372 524	720 460

*Сравнительные данные были изменены, чтобы соответствовать классификации текущего периода (см. Примечание 5.16)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
29 апреля 2022 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Акции	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, приходящийся на акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
1 января 2020 года	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 совокупная прибыль (убыток) за период	-	3 997 828	3 997 828	(25 431)	3 972 397
Выкуп неконтролирующей доли	-	5 518	5 518	(10 518)	(5 000)
31 декабря 2020 года	10 000	1 342 773	1 352 773	(39 419)	1 313 354
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	(1 498 792)	(1 498 792)	(12 699)	(1 511 491)
Итого совокупная прибыль (убыток) за период	-	(1 498 792)	(1 498 792)	(12 699)	(1 511 491)
31 декабря 2021 года	10 000	(156 019)	(146 019)	(52 118)	(198 137)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 50 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
29 апреля 2022 года



1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Ситиматик» (ранее – АО «Управление отходами», название изменено 09.04.2021) было зарегистрировано в 2011 году. Основной деятельностью АО «Ситиматик» 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. Перечень обслуживаемых Группой территорий в области оборота ТКО представлен в Примечании 7, структура Группы представлена в Примечании 4.

Место нахождения и юридический адрес АО «Ситиматик»: 119435, г. Москва, пер. Большой Саввинский, д. 12, стр. 6, этаж 1, помещ. IV, ком. 1-33, 35-53.

Группа начала осуществлять деятельность в качестве регионального оператора в соответствии с Федеральным законом от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» с 1 января 2019 года, за исключением деятельности в Саратовской области, где оказание услуг началось с августа 2018 года.

В течение 2021 года, а также в течение трех последних лет своей деятельности, Группа создает социально-значимые комплексные системы по обращению с ТКО на основе концессионных соглашений. В настоящее время Группа «Ситиматик» – ведущий концессионер в России в сфере создания и эксплуатации систем по обращению с ТКО. Группой эксплуатируются концессионные объекты в Саратовской, Мурманской, Нижегородской областях, а также в Чувашской Республике. В конце 2021 года закончено строительство объекта Концессионного соглашения в Челябинской области. В середине 2022 года ожидается окончание создания объекта в Ханты-Мансийском автономном округе. В Волгограде Группа осуществляет деятельность без использования концессионной схемы.

2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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. Программа по созданию и модернизации мощностей в области оборота ТКО запущена в РФ с 2017 года, поскольку подавляющее большинство существующих на тот момент полигонов и свалок в России не отвечало нормативным требованиям и подлежало закрытию и рекультивации.

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, регулируется Федеральным законом №89-ФЗ от 24 июня 1998 года «Об отходах производства и потребления».

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

За период деятельности Регионального оператора выявлены следующие факторы:

1. Вероятность установления экономически неэффективного тарифа и отсутствия механизмов компенсации расходов:
 - а. Несоответствие официально утвержденных в территориальных схемах обращения с отходами объемов ТКО, нормативов накопления реальным объемам ТКО. Официально утвержденные территориальные схемы обращения с отходами являются базой для формирования тарифа. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного тарифа.
 - б. Этап становления тарифообразования в отрасли ТКО с учетом введения института региональных операторов, отсутствие работающей модели, полноценно учитывающей специфику отрасли.

- в. Общегосударственные подходы к формированию стоимости коммунальных услуг с целью недопущения роста платы граждан.
 - г. 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:
- а. 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.
 - б. 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.
 - в. 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 2022 году ожидаются очередные 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.

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.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование ключевых бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует, чтобы руководство применяло свое профессиональное суждение в процессе применения учетной политики. Области с высокой степенью профессионального суждения или сложности, или области, в которых допущения и оценки значимы для финансовой отчетности, приведены в Примечании 6 «Существенные допущения и оценки в применении учетной политики».

Далее представлены основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

4 ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает следующие дочерние организации Группы.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Доля владения на 31 декабря	
	2021 год	2020 год
АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН», УО-НН)	99,99%	100%
ООО «Ситиматик – Волгоград» (ранее – ООО «Управление отходами – Волгоград»)	99,99%	100%
ООО «Ситиматик-Югра» (ранее – ООО «Ресурсосбережение ХМАО», РСБ ХМАО)	76%	76%

5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Основа консолидации

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,

(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 гудвилл. Изменения, возникающие вследствие событий, произошедших после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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. 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 Валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой всех организаций, входящих в Группу, и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Если не указано иное, все числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности в российских рублях, округлены до тысячи.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсу на конец периода, признаются в составе прибыли или убытка. Прибыли и убытки от курсовых разниц представляются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на нетто-основе в составе финансовых доходов или расходов. Пересчет по обменным курсам на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

Курсы российского рубля к иностранным валютам:

		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	USD	74,2926	73,8757
Евро	EUR	84,0695	90,6824

5.3 Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме, финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств при первоначально признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся непосредственно на прибыль и убытки.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери)

на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы и обязательства Группы взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

5.4 Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов. Классификация зависит от выбранной бизнес-модели для управления финансовыми активами и характеристиками предусмотренных договорами денежных потоков.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба условия:

- (i) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (ii) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты и займы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом обесценения. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Обесценение финансовых активов. Группа использует упрощенный подход к торговой дебиторской задолженности для оценки ожидаемого кредитного убытка. Группа использует свой исторический опыт убытков по торговой дебиторской задолженности для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а также учитывает текущую прогнозную информацию.

Сумма ожидаемого кредитного убытка обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового актива.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль и убыток.

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 отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств составлен косвенным методом. Денежные потоки отражены в Отчете о движении денежных средств за вычетом НДС.

5.5 Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность признается по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между суммой первоначального признания и суммой к погашению отражается как процентные расходы в течение срока использования заемных средств.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа списывает финансовые обязательства только в случаях их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченными или причитающимся к уплате вознаграждения признаются в прибыли и убытке.

5.6 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

В случае если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезного использования, они учитываются как отдельные объекты.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и балансовой стоимостью и отражаются в прибыли или убытке за год на нетто-основе как доход (прибыль) или расход (убыток) в составе прочих операционных доходов или расходов.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

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

Незавершенное строительство представляет собой объекты, находящиеся в процессе строительства, реконструкцию основных средств и оборудование к установке и отражается по себестоимости

за вычетом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). По завершении строительства или монтажа активы переводятся в соответствующую категорию основных средств и отражаются по балансовой стоимости. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в Отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства» в составе группы «Незавершенное строительство».

5.7 Аренда

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств компаниями Группы.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой куплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды использовались освобождение, позволяющее не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев или базовый актив имеет низкую стоимость.

В таких случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к арендатору существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год (как расходы по аренде) линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

5.8 Обесценение внеоборотных активов

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения своих внеоборотных активов. Если выявлены признаки обесценения, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается

в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

5.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

В случае выявления устаревших запасов стоимость таких запасов списывается на расходы текущего периода, если их дальнейшее использование и реализация невозможны.

5.10 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 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг». На основании анализа Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» 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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 и 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, включая расходы на регламентные работы и капитальный ремонт объекта;
- 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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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.

5.11 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается как события после отчетного периода.

5.12 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками компаний Группы. Группа производит отчисления в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

5.13 Государственные субсидии

Поступления от государственных органов и их представителей, включая концедента, право на получение которых не предусмотрено концессионным соглашением и возникает у компаний 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, отличного от активов, создаваемых в рамках концессионного соглашения (субсидии, относящиеся к активам), вычитаются 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 у Группы права на их получение.

5.14 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 финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в 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.

5.15 Новые стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2021 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (1 января 2023 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (1 января 2023 года);
- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 – Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на концептуальные основы (1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 – Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS), период 2018-2020 годы (1 января 2022 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Раскрытие учетной политики (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции (1 января 2023 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 – Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – Сравнительная информация (1 января 2023 года).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5.16 Изменение учетной политики

В 2021 году в целях улучшения представления информации в консолидированной финансовой отчетности Группа пересмотрела подход к классификации и раскрытию в отчете о движении денежных средств отдельных потоков денежных средств. Поступления денежных средств по капитальному гранту по концессионному соглашению были отражены в составе потоков по инвестиционной деятельности.

Помимо этого, в показатели консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год были внесены изменения, связанные с:

- классификацией страховых депозитов как денежных средств, ограниченных к использованию (см. Примечание 19);
- выделением эффекта от прекращения договоров аренды.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлено влияние ретроспективного применения внесенных изменений на консолидированный отчет о движении денежных средств.

	2020 год	корректировки	2020 год (пересмотренный)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	260 383	(296 512)	(36 129)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения	(32 931)	-	(32 931)
Уплачено поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений	(1 229 312)	-	(1 229 312)
Получен капитальный грант	-	158 064	158 064
Полученные проценты	4 679	-	4 679
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 257 564)	158 064	(1 099 500)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по долгосрочным кредитам и займам	8 731 910	-	8 731 910
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(1 513 350)	-	(1 513 350)
Направлено на выкуп облигаций с учетом накопленного купонного дохода	(5 721 191)	-	(5 721 191)
Чистое движение по краткосрочным кредитам и займам	(788 262)	-	(788 262)
Погашение обязательств по аренде	(214 884)	99 336	(115 548)
Выкуп неконтролирующей доли	(5 000)	-	(5 000)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	489 223	99 336	588 559
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	(507 958)	(39 112)	(547 070)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 267 530	-	1 267 530
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	759 572	(39 112)	720 460

В 2021 году в целях улучшения представления информации в консолидированной финансовой отчетности Группа пересмотрела подход к классификации и раскрытию данных в отчете о финансовом положении:

- Классификация капитального гранта: сумма капитального гранта была отражена в уменьшение контрактного актива по строительству на 31 декабря 2020 года. В консолидированной отчетности за 2020 год суммы полученного капитального гранта были отражены в составе прочей кредиторской задолженности. (Примечания 14, 22);
- Классификация залоговых депозитов (по АО «Ситиматик – Нижний Новгород»): в составе сравнительных данных на 31 декабря 2020 года, с учетом условий договоров залоговых депозитов их средства в размере 39 112 тысяч рублей были реклассифицированы из состава строки «Денежные средства и их эквиваленты» в строку «Денежные средства, ограниченные в использовании». (Примечания 18, 19).

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,

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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. Непрерывность деятельности

В 2021 году Группа получила убыток в размере 1 511 491 тыс. руб. (в 2020 году – прибыль 3 972 397 тыс. руб. за счет выкупа собственных облигаций с дисконтом). Операционный убыток Группы за 2021 год составил 1 067 267 тыс. руб. (за 2020 год – прибыль 267 830 тыс. руб.). Кроме того, Группа демонстрирует отрицательный поток денежных средств по операционной деятельности в размере 457 240 тыс. руб. (за 2020 год положительный поток – 1 112 275 тыс. руб.)

Группа реализует проекты по строительству и эксплуатации социально-значимых комплексных систем по обращению с твердыми коммунальными отходами в нескольких регионах Российской Федерации на основе концессионных соглашений. После завершения строительства указанные объекты концессионных соглашений подлежат передаче в соответствующий субъект Российской Федерации с одновременной регистрацией в пользу Группы прав пользования.

Учитывая существенную величину первоначальных инвестиций, которые являются неотъемлемым условием концессионных соглашений, и социальную направленность проекта, окупаемость инвестиций Группы АО достигается в долгосрочной перспективе посредством ведения коммерческой деятельности в тарифорегулируемой зоне. Группой разработана и утверждена финансовая модель, предусматривающая выход на точку безубыточности по обслуживаемым территориям в следующие сроки: ХМАО – к 2022-2023 годам, Нижний Новгород - к 2027 году, Челябинская область – к 2022-2023 годам. Деятельность в Саратове, Мурманской области и Чувашской Республике приносит прибыль начиная с 2020 года. Однако заработанной Группой прибыли пока не вполне достаточно для покрытия процентных обязательств Группы.

Таким образом, у Группы возникает потребность во внешнем финансировании и финансовой моделью Группы предусмотрено получение существенного дополнительного внешнего финансирования в горизонте 2022-2025 годов для продолжения операционной и инвестиционной активности Группы, с учетом запуска двух крупных объектов в Челябинской области и ХМАО в 2022 году.

При этом, финансовая модель Группы основана на макроэкономических показателях, имевших место в 4 квартале 2021 года. Начавшийся в РФ в феврале 2022 года на фоне геополитического кризиса экономический спад (см. Примечание 30) на фоне санкций привел к повышению ключевой ставки до 20% (апрель 2022 – 14%) и стремительному росту инфляции. Как следствие, у Группы возник ряд обстоятельств, оказывающих негативное влияние на его финансовое положение, в том числе:

- Невозможность обеспечить рост доходов соразмерно росту расходов в связи с тарифорегулируемой деятельностью и государственными ограничениями по росту тарифов в регионах. Согласно данным Минстроя прирост стоимости услуг ЖКХ (в том числе услуг Группы) на прогнозируемый период в 12 месяцев будет удерживаться на уровне не выше 4%;
- Снижение уровня собираемости платежей с населения в связи с экономическим спадом;
- Повышение расходов на обслуживание долга, в связи с тем, что ставка по синдицированному кредиту в размере 10,1 млрд. руб. зависит от ключевой ставки ЦБ РФ.

В данных обстоятельствах Руководство Группы переходит в режим «гибкого бюджетирования», а также принимает ряд мер для стабилизации и сохранения финансового состояния АО «Ситиматик» и его дочерних компаний в краткосрочной и среднесрочной перспективе, в том числе:

1. Обращение в суд о признании недействительными решения органов тарифного регулирования и их пересмотра в сторону увеличения в Республике Чувашия, в Волгограде. Руководство Группы оценивает вероятность положительного решения по данному делу как высокую.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

2. Подготовка обращений в органы государственной власти в регионах присутствия с целью получения субсидий на покрытие недополученного тарифного дохода. Так по обращению АО «Ситиматик» и его дочерних компаний в 2020 году на эти цели уже были получены бюджетные средства, поэтому руководство Группы оценивает вероятность положительного решения по данному вопросу как высокую.
3. В 2022 г. ожидается увеличение поступления денежных средств от операционной деятельности за счет ввода в эксплуатацию объектов концессионного соглашения в г. Магнитогорск Челябинской области и в Ханты-Мансийском автономном округе.
4. Снятие ограничений с части денежных средств, обремененных в рамках исполнения Группой своих обязательств по концессионным соглашениям, а также в рамках судебных разбирательств.
5. Произведено рефинансирование задолженности по облигациям АО «Ситиматик», АО «Ситиматик-Нижний Новгород» и ООО «Ситиматик-Югра» путем выкупа в группу 100% объема эмитированных ценных бумаг, получение Группой синдицированный кредит от КРА «ВЭБ.РФ» и АО «Газпромбанк».
6. Подготовлено в марте 2022 года обращение к существующим кредиторам в рамках договора синдицированного кредита о фиксации процентной ставки на льготных условиях на 3 месяца согласно статье 10 Федерального закона №71-ФЗ от 26.03.2022 (в первый месяц – 12,5%, во второй месяц – 13,5%, в третий месяц – 16,5%). Руководство Группы АО «Ситиматик» оценивает вероятность положительного решения по данному вопросу как высокую.
7. Ведутся переговоры с действующими кредиторами Группы о пролонгации сроков погашения торговой кредиторской задолженности, в большинстве случаев переговоры приводят к положительному результату.
8. Ведется поиск дополнительных источников финансирования, переговоры с новыми кредиторами, способными оказать дополнительную финансовую поддержку для продолжения деятельности Группы на льготных условиях, а также поиск источников рефинансирования обязательств по договору синдицированного кредита. Руководство Группы АО «Ситиматик» оценивает вероятность положительного решения по данному вопросу как высокую.
9. Ведется работа по повышению собираемости платежей, работа с должниками. Вся дебиторская задолженность структурирована по категориям потребителей, срокам образования и суммам задолженности с целью определения приоритетности работы по переводу в судебную плоскость. Проводится активная работа по судебному взысканию задолженности.

Таким образом, на данный момент Группа находится в активной фазе по всем вышеперечисленным мероприятиям.

Учитывая важный социально-экологический статус деятельности компаний Группы, а также уже осуществленные инвестиции и мероприятия в рамках модернизации мощностей в области оборота ТКО в РФ, представленные выше факты в совокупности с мерами, которые принимает Правительство и Президент РФ по поддержанию экономики и отрасли ЖКХ в частности, свидетельствуют о низкой вероятности дефолта Группы в обозримом будущем. Тем не менее, Группа нуждается в значительном дополнительном внешнем финансировании в обозримом будущем для того, чтобы продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Группы находится в процессе переговоров с потенциальными кредиторами, также проводится ряд вышеперечисленных дополнительных мероприятий, направленных на сохранение экономической стабильности Группы. По мнению руководства, в данных обстоятельствах, в условиях неопределенности в том, каким образом, когда и на каких условиях Группой будет привлечено дополнительное финансирование, существует риск непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем, но руководство оценивает его как низкий в связи с тем, что Группа имеет социально-значимый статус и в случае необходимости может рассчитывать на государственную поддержку, а также в связи с высокой вероятностью положительных результатов проводимых руководством мероприятий, описанных выше.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

деятельности. Также не планируется существенное сокращение инвестиционных программ, связанных с реконструкцией/модернизацией объектов обработки и захоронения ТКО в регионах.

6.2. Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 26, Примечание 29).

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. Достижение прибыльности проектов во всех регионах ожидается к 2027 году.

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 2021 года Группа признавала выручку от строительства в размере понесенных затрат, поскольку отсутствовала надежная информация, позволяющая оценить среднюю по отрасли рентабельность строительства.

6.5. Ставка доходности, используемая для оценки финансового актива

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа оценивала финансовый актив, подлежащий получению по концессионному соглашению, заключенному ООО «Ситиматик-Югра», с применением ставки доходности определенной для концедента на дату заключения соглашения в размере 8%.

6.6. Сроки амортизации концессионных объектов

Сроки амортизации объектов концессии, эксплуатируемых Группой и признанных в составе нематериальных активов, ограничены сроком действия концессионных соглашений, и составляют: по новым объектам в ХМАО и Челябинской области - 2039-2040 годы, по старым объектам: в Нижегородской области - 2036-2037 годы, Саратове и Чувашии - 2038-2039 годы, по Мурманской области - 2053 год.

7 СЕГМЕНТАРНАЯ 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 правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации.

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

- 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, Челябинская обл. – 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 «Ситиматик-Волгоград» (ранее - 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 2021 году была скорректирована оценка активов сегмента Волгоград, раскрытых в составе информации по сегментам по состоянию на 31 декабря 2020 года. Стоимость активов была уменьшена на 129 299 тыс. руб.

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнито- горск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Итого
31 декабря 2021 года								
Активы	<u>3 849 893</u>	<u>1 596 471</u>	<u>2 376 135</u>	<u>1 069 230</u>	<u>1 457 308</u>	<u>1 488 283</u>	<u>1 593 286</u>	<u>13 430 606</u>
Капитальные вложения и инвестиционные затраты по концессионным соглашениям*	25 246	39 430	36 129	432 404	71 303	7 909	188 717	801 138
31 декабря 2020 года								
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>1 488 625</u>	<u>1 392 111</u>	<u>12 931 654</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
2021 год								
Выручка	<u>2 639 175</u>	<u>373 040</u>	<u>1 746 639</u>	-	<u>1 044 555</u>	<u>2 982 451</u>	<u>188 717</u>	<u>8 974 577</u>
Финансовый результат	(41 638)	(62 060)	126 051	(14 214)	(17 355)	(631 550)	108 504	(532 262)
Амортизация	136 500	76 889	51 961	-	67 880	36 816	61	370 107

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

2020 год								
Выручка	2 608 563	380 415	1 668 182	-	988 014	3 065 221	317 271	9 027 666
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

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

	31 декабря	
	2021 год	2020 год
Итого активы по сегментам	13 430 606	12 931 654
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(564 900)	(394 571)
Корректировка стоимости права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	(202 546)	(15 034)
Капитальный грант по концессионным соглашениям (ХМАО)	(196 374)	(158 064)
Зачет авансов	-	(62 806)
Корректировки по учету аренды	27 602	3 665
Исключение внутригрупповых займов	(120 334)	-
Капитальные вложения, не включенные в активы сегментов	100 157	94 537
Денежные средства и эквиваленты, не распределенные по сегментам	282 035	110 637
Отложенные налоговые активы	441 692	337 057
Предоплата по налогам	60 976	133 323
Прочие разницы	87 166	66 050
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	13 346 080	13 046 448

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

	2021 год	2020 год
Итого капитальные вложения и затраты на инвестиционной стадии сегментов	801 138	1 087 587
Списание капитализированных затрат по займам по концессионным соглашениям	(107 983)	(93 509)
Капитальные затраты, не отнесенные к операционным сегментам	6 884	4 258
Включение в состав капитальных затрат НДС, не подлежащего возмещению из бюджета	(26 162)	61 103
Получение имущества в лизинг	(33 868)	(19 792)
Прочие разницы	(15 938)	12 769
Итого капитальные вложения и затраты на инвестиционной стадии в консолидированной финансовой отчетности	624 071	1 052 417

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	2021 год	2020 год
Итого выручка по сегментам	8 974 577	9 027 666
Признание выручки от оказания услуг на инвестиционной стадии исполнения концессионных соглашений	448 503	791 654
Исключение из выручки суммы затрат по займам	(107 983)	(89 445)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2021 год	2020 год
Прочие разницы	48 140	101 400
Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9 363 237	9 831 275

Ниже представлено приведение убытка по отчетным сегментам к убытку до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

	2021 год	2020 год
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения по сегментам	(532 262)	784 209
Процентные расходы по кредитам и займам, не включенные в финансовый результат сегментов	(807 151)	(1 244 197)
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(170 329)	(231 472)
Корректировка расходов по договорам аренды	17 844	112 490
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	(19 652)	67 302
Списание капитализированных затрат по займам по концессионным соглашениям	(59 977)	(93 509)
Переклассификация капитальных затрат в текущие расходы	-	13 412
Другие доходы и расходы, не включенные в финансовый результат сегментов	(320 464)	5 540 893
Прочие разницы	40 635	(1 707)
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 851 356)	4 947 421

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

	2021 год	2020 год
Итого амортизация по сегментам	370 107	430 012
Корректировка амортизации по договорам аренды	(11 811)	71 443
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	19 652	(67 302)
Разница в классификации амортизации активов	9 503	8 023
Амортизация активов, не включенных в активы сегментов	943	1 307
Прочие разницы	(58)	(3 611)
Итого амортизация в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	388 336	439 872

8 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2021 год	2020 год
Выручка – услуги по обращению с ТКО	8 617 159	8 715 527
по регулируемым тарифам	8 336 012	8 466 157
по нерегулируемым тарифам	281 147	249 370
Выручка – услуги по строительству объектов концессии	529 237	1 019 480
Выручка – прочая выручка	216 841	96 268
Итого	9 363 237	9 831 275

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Расходы по эксплуатации	9 678 998	8 048 919
Расходы по строительству	529 980	1 020 856
Итого	10 208 978	9 069 775

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Расходы представлены следующими категориями.

	2021 год	2020 год
Услуги транспортировки ТКО	6 051 421	5 305 713
Заработная плата и социальные отчисления	1 441 060	1 326 580
Строительно-монтажные работы	346 612	783 934
Аренда краткосрочная	287 455	171 410
Прочие услуги подрядчиков	765 179	654 590
Амортизация нематериальных активов	287 202	291 093
Амортизация основных средств	101 134	148 779
Оборудование	169 169	191 291
Топливо	154 235	172 360
Прочие материалы	160 232	102 785
Налог на имущество	63 353	70 420
НДС по регистраторам, относимый на расходы (Примечание 29)	58 984	202 848
Прочие налоги	54 492	6 098
Стоимость электроэнергии	30 932	24 760
Компенсация расходов	(158)	(617 379)
Доход от прекращения договоров аренды в связи с выкупом имущества	-	(99 336)
Прочее	237 676	333 829
Итого	10 208 978	9 069 775

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доходы от выкупа облигаций	-	5 829 606
Проценты по депозитам	28 419	56 887
Прочий процентный доход	99	4 679
Итого финансовые доходы	28 518	5 891 172

	2021 год	2020 год
Проценты по облигациям	-	1 080 707
Проценты по кредитам и займам	805 438	56 195
Прочий процентный расход	5 456	48 706
Амортизация расходов на привлечение и обслуживание займов	1 713	25 973
Итого финансовые расходы	812 607	1 211 581

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	2020 год
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	339 865	(975 024)
Экономия /(расход) по налогу на прибыль	339 865	(975 024)

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

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 851 356)	4 947 421
Теоретическая экономия/(расход) по налогу на прибыль по налоговой ставке 20%	370 271	(989 484)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2021 год	2020 год
Эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(30 406)	14 460
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	339 865	(975 024)
Эффективная ставка	18,4%	19,7%

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Отложенные налоговые активы				
Переносимый на будущее налоговый убыток	1 228 949	870 784	358 165	81 480
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и начисленные расходы	221 473	182 902	38 571	115 949
Оценочные обязательства	54 035	58 149	(4 114)	58 149
Прочие разницы	7 795	10 593	(2 798)	(12 868)
Итого	1 512 252	1 122 429	389 823	242 711
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы по концессионным соглашениям	(462 602)	(416 157)	(46 445)	(40 378)
Отложенные доходы	(1 176 108)	(1 176 108)	-	(1 176 108)
Прочие разницы	(4 972)	(1 459)	(3 513)	(1 249)
Итого	(1 643 682)	(1 593 724)	(49 958)	(1 217 735)
	(131 430)	(471 295)	339 865	(975 024)

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Итого отложенные налоговые активы	1 512 252	1 122 429
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 643 682)	(1 593 724)
Нетто	(1 070 560)	(785 372)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	441 692	337 057
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(573 122)	(808 352)
	(131 430)	(471 295)

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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2020 года	89 206	218 207	968 215	83 786	1 359 414
Реклассификация	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)
Модификация договоров аренды	-	6 017	(6 017)	-	-
31 декабря 2020 года	119 661	248 407	64 600	101 331	533 999
Реклассификация	213 676	-	-	26 639	240 315
Поступление	21 898	24 391	64 606	29 098	139 993
Выбытие	(1 979)	(28 386)	-	(12 459)	(42 824)
Выкуп из лизинга	-	23 225	(23 225)	-	-
31 декабря 2021 года	353 256	267 637	105 981	144 609	871 483
Амортизация					
1 января 2020 года	(24 422)	(110 976)	(247 041)	(44 731)	(427 170)
Реклассификация	(4 264)	(9 688)	-	(748)	(14 700)
Начисление	(7 100)	(33 212)	(94 972)	(13 495)	(148 779)
Выбытие	19	-	321 747	2	321 768
Выкуп из аренды	-	(2 407)	2 407	-	-
31 декабря 2020 года	(35 767)	(156 283)	(17 859)	(58 972)	(268 881)
Реклассификация	(10 212)	-	-	(1 298)	(11 510)
Начисление	(32 872)	(32 254)	(16 822)	(19 186)	(101 134)
Выбытие	-	(9 463)	9 463	-	-
Выкуп из лизинга	726	17 260	-	10 031	28 017
31 декабря 2021 года	(78 125)	(180 740)	(25 218)	(69 425)	(353 508)
Чистая балансовая стоимость					
01 января 2020 года	64 784	107 231	721 174	39 055	932 244
31 декабря 2020 года	83 894	92 124	46 741	42 359	265 118
31 декабря 2021 года	275 131	86 897	80 763	75 184	517 975

На 31 декабря 2021 года основные средства балансовой стоимостью 54 909 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение исполнения обязательств по синдицированному кредиту (см. Примечание 21).

На 31 декабря 2020 года обременений основных средств не было.

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права пользования объектом концессии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2020 года	6 655 620	122 937	6 778 557
Перевод в другую группу активов	(47 171)	-	(47 171)
Поступление	68 711	7 851	76 562

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

31 декабря 2020 года	6 677 160	130 788	6 807 948
Перевод в другую группу активов	(240 315)	-	(240 315)
Поступление	9 379	19 447	28 826
31 декабря 2021 года	6 446 224	150 235	6 596 459
Амортизация			
1 января 2020 года	(962 766)	(15 704)	(978 470)
Перевод в другую группу активов	14 700	-	14 700
Начисление	(282 913)	(8 180)	(291 093)
31 декабря 2020 года	(1 230 979)	(23 884)	(1 254 863)
Перевод в другую группу активов	11 510	-	11 510
Начисление	(277 418)	(9 784)	(287 202)
31 декабря 2021 года	(1 496 887)	(33 668)	(1 530 555)
Чистая балансовая стоимость			
01 января 2020 года	5 692 854	107 233	5 800 087
31 декабря 2020 года	5 446 181	106 904	5 553 085
31 декабря 2021 года	4 949 337	116 567	5 065 904

14 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ

	31 декабря	
	2021 год	2020 год
Контрактный актив по строительству	2 421 702	1 845 865
За вычетом полученного капитального гранта	(196 374)	(158 064)
Итого контрактный актив, признанный в отчете о финансовом положении	2 225 328	1 687 801
Контрактный актив по строительству на начало периода	1 687 801	964 183
Выручка от услуг по строительству	529 237	861 416
Капитализированные затраты по займам	43 759	12 163
Обесценение актива	-	(81 250)
Получение права пользования активом по соглашению	(9 379)	(68 711)
Получение капитального гранта	(38 310)	-
Прочее движение	12 220	-
Контрактный актив по строительству на конец периода	2 225 328	1 687 801

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

	Контрактный актив по строительству	
	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	81 250	-
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	81 250
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	81 250	81 250

Группа «СИТИМАТИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

15 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	4 163 155	4 001 488
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(930 569)	(804 233)
Итого краткосрочная торговая задолженность	3 232 586	3 197 255
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	94 713	100 194
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(11 649)	(11 955)
Итого краткосрочная прочая задолженность	83 064	88 239
Итого	3 315 650	3 285 494

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	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	804 233	477 624	11 955	63 417
Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	201 280	341 996	(306)	(51 462)
Списание дебиторской задолженности	(74 944)	(15 387)	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	930 569	804 233	11 649	11 955

16 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Выданные авансы и предоплаты	320 367	310 285
За вычетом резерва под обесценение	(135 610)	(144 869)
Итого авансы и предоплаты	184 757	165 416

Изменение резерва под обесценение по авансам и предоплатам представлено в таблице ниже.

	2021 год	2020 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	144 869	22 982
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	(9 259)	121 887
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	135 610	144 869

17 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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

18 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	
	2021 год	2020 год
Денежные средства в банках и кассе	358 184	226 881
Краткосрочные банковские депозиты	12 654	493 573
Денежные средства в пути	6	-
Прочие эквиваленты денежных средств	1 680	6
Итого денежные средства и их эквиваленты	372 524	720 460

На 31 декабря 2021 года все остатки денежных средств Группы на счетах в банках находятся на залоговых счетах со специальными правилами использования как обеспечение обязательств АО «Ситиматик» по синдицированному кредиту, на 31 декабря 2020 года данные активы были свободны от обременений (Примечание 21).

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 526 052 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года, включают в себя:

- залоговые депозиты, открытые для обеспечения обязательств по концессионным соглашениям в сумме 316 052 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть 316 052 тыс. руб.
- денежные средства, заблокированные на специальном счете УФК по Саратовской области в размере 210 000 тыс. руб., подлежащие разблокировке и получению АО «Ситиматик» в рамках целевой субсидии.

20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал представлен капиталом материнской компании АО «Ситиматик», составляет 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и состоит из 100 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0.1 российских рублей каждая.

21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Долгосрочные кредиты и займы полученные

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря	
			2021 год	2020 год
Долгосрочные кредиты				
Договор синдицированного кредита:	11,96%		9 983 995	8 731 910
АО «Газпромбанк»	12,00% (3,5% + ставка Банка России)	2035	5 954 427	5 944 404
Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	11,91% (3,41% + ставка Банка России)	2036	4 029 568	2 787 506
			9 983 995	8 731 910
Долгосрочные обязательства по аренде	11%-33%	2022-2028	47 984	21 121
Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные			10 031 979	8 753 031
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности			(26 035)	(15 523)
			10 005 944	8 737 508

Краткосрочные кредиты и займы

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Текущая часть обязательств по аренде	26 035	15 523
Задолженность по процентам	2 650	3 719
Проценты по синдицированному кредиту	2 650	3 719
	28 685	19 242

В обеспечение обязательств по синдицированному кредиту Группой переданы в залог на 31 декабря 2021 года следующие активы:

- основные средства общей балансовой стоимостью 54 909 тыс. руб. (Примечания 12,30);
- средства на залоговых счетах общей балансовой стоимостью 358 184 тыс. руб. (Примечание 18);
- доли владения в дочерних компаниях:
 - 99,99% уставного капитала ООО «Ситиматик – Волгоград»;
 - 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик – Нижний Новгород»;
 - 100% уставного капитала ООО «Ситиматик – ЮГРА».

На 31 декабря 2020 года активы Группы были свободны от обременений.

Условия синдицированного кредита содержат финансовые ковенанты, определяющие обязательства Группы по поддержанию минимального значения следующих показателей:

- коэффициент Чистый долг к EBITDA
- коэффициент отношения дебиторской задолженности к выручке
- коэффициент покрытия процентных выплат
- коэффициент текущей ликвидности

Изменение финансовых обязательств представлено в таблице ниже.

	2021 год		2020 год	
	Кредиты и займы	Обязательств а по аренде	Кредиты и займы	Обязательств а по аренде
Обязательства на начало периода, включая проценты	8 735 629	21 121	13 058 355	811 856
Получение кредитов и займов	1 246 815	-	8 731 910	-
Получение имущества в аренду	-	64 606	-	17 800
Начисленные проценты	849 197	5 456	1 136 902	48 706
Амортизация расходов на получение займов	1 713	-	25 973	-
Уплата процентов	(802 950)	(5 456)	(365 102)	(48 706)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	-	-	(1 513 350)	-
Направлено на выкуп облигаций с учетом накопленного купонного дохода	-	-	(5 721 191)	-
Чистое движение по краткосрочным кредитам и займам	-	-	(788 262)	-
Погашение обязательств по аренде	-	(37 743)	-	(115 548)
Капитализированные проценты	(43 759)	-	-	-
Дисконт при погашении обязательств	-	-	(5 829 606)	-
Расторжение договоров аренды	-	-	-	(692 987)
Обязательства на конец периода, включая проценты	9 986 645	47 984	8 735 629	21 121

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

22 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьих сторон	2 086 307	1 462 727
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанных сторон	52 777	75 946
Краткосрочные обязательства перед персоналом	167 323	69 256
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	212 128	188 772
Итого	2 518 535	1 796 701

23 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря	
	2021 год	2020 год
Задолженность по страховым взносам	23 061	24 082
Задолженность по налогу на имущество	12 757	18 408
Задолженность по НДС	8 732	5 854
Задолженность по прочим налогам	12 354	2 188
Итого	56 904	50 532

24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	Ситиматик – Югра (ранее РСБ ХМАО)	Ситиматик – Нижний Новгород (ранее УО – НН)	Итого по Группе
Неконтролирующая доля на 31 декабря 2021 года	24%	0%	
На 31 декабря 2021 года			
Оборотные активы	33 640	-	
Внеоборотные активы	1 169 123	-	
Краткосрочные обязательства	3 255	-	
Долгосрочные обязательства	1 416 666	-	
Чистые активы	(217 158)	-	
Доля неконтролирующих акционеров	(52 118)	-	(52 118)
За 2021 год			
Выручка	80 734	-	
Прибыль за год	(52 913)	-	
Совокупный доход за год	(52 913)	-	
Доля неконтролирующих акционеров	(12 700)	-	(12 700)
Чистые денежные средства от (использованные в):	(249 697)	-	
операционной деятельности	59 804	-	
инвестиционной деятельности	(309 501)	-	

На 31 декабря 2020 года

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Оборотные активы	342 810	-	
Внеоборотные активы	806 838	-	
Краткосрочные обязательства	9 093	-	
Долгосрочные обязательства	1 304 800	-	
Чистые активы	(164 245)	-	
Доля неконтролирующих акционеров	(39 419)	-	(39 419)
За 2020 год (по Ситиматик - НН: за январь-апрель 2020 года)			
Выручка	227 826	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):	(334 419)	(4 834)	
операционной деятельности	19 635	3 944	
инвестиционной деятельности	(354 054)	(8 778)	

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами

Конечной контролирующей стороной Группы является Котляренко Сергей Павлович.

В течение 2021 год Группа осуществляла операции со связанными сторонами – ООО «Ситиматик» (дата возникновения основания – 11.12.2020). Ниже приведена информация о суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами.

	Приобретение товаров, работ, услуг		Кредиторская задолженность	
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 год	31 декабря 2020 год
ООО «Ситиматик»	745 815	-	52 777	75 946
Итого	745 815	-	52 777	75 946

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.

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	47 533	51 265
Социальное страхование и обеспечение	8 355	8 341
Итого	55 888	59 606

26 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Ее экономика проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Отраслевые риски, связанные с деятельностью Группы, в целом, возникают при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Группой в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Группы и исполнение обязательств по ценным бумагам:

При обеспечении операционной деятельности Группа реализует политику подписания долгосрочных контрактов на поставки основных видов сырья и материалов: ГСМ, ЗИП для оборудования и техники, расходных материалов, также используются продленные сроки гарантийного обслуживания и долгосрочные сервисные договоры на технику и оборудование. Тарифы на услуги по обращению с отходами являются регулируемыми – проводится ежегодная индексация тарифов на уровень индекса потребительских цен (ИПЦ) и стоимости для Группы иных регулируемых ресурсов – электроэнергии, газа, воды и прочее. Таким образом, риски, связанные с изменением цен на сырье, услуги и работы являются низкими.

Влияние указанных рисков на деятельность Группы и исполнение им обязательств по ценным бумагам оценивается Группой как низкое.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги Группы (отдельно на внутреннем и внешнем рынках) и их влияние на деятельность Группы и исполнение обязательств по кредитным обязательствам:

Согласно концессионным соглашениям и соглашениям о деятельности регионального оператора Группа обязана осуществлять реализацию производимых услуг по регулируемым ценам (тарифам).

Тарифообразование в отрасли ТКО с учетом введения деятельности Регионального оператора находится на этапе становления и не может учитывать полноценно специфику отрасли. Практические аспекты формирования тарифов для Региональных операторов на 2020-2021 годы выявили ряд существенных несоответствий между утвержденными тарифами и реальными экономически обоснованными расходами.

Степень влияния указанных факторов на финансово-хозяйственную деятельность Группы можно будет оценить по итогам законодательных изменений и итогов Тарифных кампаний в последующие годы.

Страновые и региональные риски

Страновые риски

К страновым рискам Группы относятся политические, экономические и социальные риски, присущие Российской Федерации. Данные риски находятся вне контроля Группы. В Российской Федерации проводятся экономические и административные реформы, направленные на улучшение экономического положения страны, что в свою очередь должно привести к улучшению социальной обстановки и политической стабильности.

По состоянию на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности (конец апреля 2022 года) мировые рейтинговые агентства снизили рейтинг РФ до дефолтного уровня: Moody's – «Са» (прогноз «негативный»); решение принято 06 марта 2022, Fitch – «С» (прогноз отсутствует), решение принято 08.03.2022; Standard & Poor's – «СС» (прогноз «негативный»), решение принято 17 марта 2022. Новые присвоенные РФ кредитные рейтинги отражают следующее мнение ведущих мировых рейтинговых агентств относительно финансового состояния РФ – экономика РФ близка к дефолту (или уже в дефолте) с небольшим шансом возврата средств.

Вместе с тем, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- экономическая нестабильность;
- политическая и государственная нестабильность;
- продолжение/усиление режима санкций со стороны стран ЕС, Северной Америки и других;
- недостаточная развитость российской банковской системы и внутреннего рынка финансирования;

- устаревающая, несоответствующая современным требованиям инфраструктура российской экономики;
- колебания в мировой экономике.

Поскольку Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, влияющие на его деятельность, связаны с Российской Федерацией. Однако в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению объема услуг Группы (объем ТКО, поступающих на объекты Группы), вызванного сокращением потребительского спроса и, соответственно, объема отходообразования.

Региональные риски

Группа осуществляет свою деятельность на территории нескольких регионов РФ. В связи с высокой степенью зависимости субъектов РФ от политики федеральных органов исполнительной власти в целом регионам присущи аналогичные общестрановым риски. Кроме того, к ключевым региональным рискам Группы можно отнести риск смены глав субъектов РФ, с которыми компании Группы заключили концессионные соглашения. Данные риски находятся вне контроля Группы.

По мнению руководства Группы, негативные последствия указанного риска ограничены закреплением обязательств концедентов перед концессионером (компаниями Группы) в тексте заключенных концессионных соглашений. В связи с этим риск оценивается как низкий.

В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в стране и регионах, Группа предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи, с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также Группа не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения и забастовками.

По оценкам Группы, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

27 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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.

Валютный риск

Группа осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, и не имеет поступлений, выраженных в иностранной валюте. Риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности и ликвидность Группы и оцениваются им как минимальные.

При создании объектов по обращению с ТКО Группа частично использует импортное оборудование и специальную технику. Доля импортной составляющей в закупках является незначительной - около 10% и оказывает незначительное влияние на деятельность Группы при изменениях валютных курсов. Группа нацелена на снижение импортной составляющей в инвестиционных закупках и проводит постоянный мониторинг российских поставщиков соответствующего оборудования.

Подверженность финансового состояния Группы изменениям курсов валют в настоящее время незначительна.

Группа не использует валютные форвардные контракты и не осуществляет хеджирование.

Долговое финансирование для ведения инвестиционной деятельности привлекается на внутреннем рынке в российских рублях.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Будущие обязательства Группы по кредитам и займам будут также выражены в валюте Российской Федерации – рублях.

Процентный риск

Колебания процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа минимизировала подверженность риску изменения процентной ставки по размещенным облигациям, ставка купона по которым зависит от индекса потребительских цен и ключевой ставки Банка России, поскольку 100% эмиссий компаний Группы было выкуплено самой группой. Однако риск изменения процентной ставки сохранился, поскольку ставка по полученному в 2021 году синдицированному кредиту привязана к ключевой ставке ЦБ.

Кредиты, предоставленные под плавающие 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	
	2021 года	2020 года
По фиксированным ставкам	47 984	21 121
По плавающим ставкам	9 983 995	8 731 910
	10 031 979	8 753 031

По состоянию на 31 декабря 2021 года, если бы процентные ставки по займам с плавающими ставками увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2021 год уменьшилась бы на 99 840 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 года, если бы процентные ставки по займам с плавающими ставками увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2020 год уменьшилась бы на 87 319 тыс. руб.

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

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.

Рост инфляции в стране может привести к общему росту цен на товары, работы и услуги, опережающему рост тарифов на услуги Группы по основной деятельности.

При этом влияние роста инфляции и возможного роста ставки рефинансирования на процентную нагрузку Группы по заемным обязательствам рассматривается как отрицательное, так как это приведет к росту процентных выплат.

Экономический спад, начавшийся в феврале-марте 2022 года, описанный в Примечании 30, привел к ограничению прироста тарифов в обозримом будущем на уровне МинСтроя, при этом инфляция расходов наоборот значительно возросла.

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 15).

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на 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	
	2021 года	2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	372 524	720 460
Денежные средства, ограниченные к использованию	526 052	561 423
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	3 315 650	3 285 494
Итого максимальный кредитный риск	4 214 226	4 567 377

Экономический спад, начавшийся в феврале-марте 2022 года, описанный в Примечании 30 потенциально уменьшит собираемость платежей в обозримом будущем.

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 2021 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	9 986 645	957 843	1 301 184	4 894 360	16 202 333
Обязательства по аренде	47 984	32 636	18 434	11 446	-
Кредиторская задолженность	2 298 435	2 298 435	-	-	-
	12 333 064	3 288 914	1 319 618	4 905 806	16 202 333
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 финансовой аренде	21 121	17 579	5 345	262	-
Кредиторская задолженность	1 651 499	1 651 499	-	-	-
	10 408 249	2 429 250	581 639	2 548 527	12 378 923

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Условия предоставления заемных средств Группе содержат финансовые ковенанты, раскрытые в Примечании 21.

По итогам отчетного периода часть ковенант была нарушена. Руководство Группы анализирует возможные последствия такого нарушения и предпринимает срочные меры для стабилизации и улучшения финансовых показателей деятельности Группы. Руководством Группы ведутся переговоры с кредиторами об изменении лимитов по ковенантам, а так же о том, чтобы кредиторы не применяли санкции в отношении нарушения выполнения ковенант Группой до 30 июня 2022 года, которые в том числе включают немедленный досрочный возврат тела кредита и всех начисленных процентов, а также приостановку выдачи заемных средств заемщику и т.п..

Ключевая причина невыполнения ковенант – отрицательное значение EBITDA, полученное вследствие негативного влияния следующих факторов:

1) Установленные в 2021 году тарифы на услугу по обращению с ТКО не полностью покрыли операционные расходы. Сумма выпадающих доходов составила около 200 млн рублей. Выпадающие доходы будут включены в тарифные заявки на 2023 год в полном объеме.

2) Собираемость платежей региональными операторами ТКО не удалось довести до уровня, позволяющего покрыть операционные расходы в полном объеме, что привело к недополучению до 300 млн рублей доходов. Вместе с тем, по Группе в регулируемых тарифах региональных операторов расходы на «кассовый разрыв» были учтены в минимальном размере – до 1%. При этом резерв под ожидаемые кредитные убытки в связи с отсутствием показателей в трёхлетней динамике и отсутствием судебных решений в составе НВВ в 2021 году не был учтен. Выпадающие доходы будут включены в тарифные заявки на 2023 год.

3) Рост затрат на услуги мусоровывозящих компаний по сбору и вывозу ТКО, который также не был компенсирован тарифами региональных операторов в полном объеме. Сумма дополнительных расходов составила около 300 млн рублей. Дополнительные расходы на услуги по сбору и вывозу ТКО также будут включены в тарифные заявки на 2023 год в полном объеме.

На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности кредиторы не предъявили Группе требования о досрочном исполнении обязательств по кредиту.

28 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату.

Дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты
 Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Обязательства по аренде. Расчетная справедливая стоимость обязательств по аренде основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентной ставки, заложенной в договор аренды (см. Примечание 21).

Обязательства по кредитам. Обязательства по кредитам учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента, их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой и относится к 3 Уровню иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	372 524	720 460
Денежные средства, ограниченные к использованию	526 052	561 423
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	3 315 650	3 285 494
	4 214 226	4 567 377
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	9 986 645	8 735 629
Обязательства по аренде	47 984	21 121

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря	
	2021 года	2020 года
Кредиторская задолженность	2 298 435	1 651 499
	12 333 064	10 408 249

29 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В течение года компании Группы участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика). По мнению руководства, в настоящий момент компании Группы не вовлечены в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

Договорные обязательства

Группа несет договорные обязательства по строительству объектов концессионных соглашений, описанных в Примечании 1. Выполнение Группой своих обязательств по новым объектам строительства в рамках концессий выполняются в установленные договорами сроки без существенных задержек.

В 2020 году было расторгнуто концессионное соглашение на строительство объекта утилизации и сортировки ТКО в Архангельской области.

В первом полугодии 2021 года было расторгнуто концессионное соглашение с ООО «Ситиматик - Волгоград», таким образом Группа не имеет более договорных обязательств по данному соглашению.

Политика страхования

Часть созданных объектов Группы должным образом застрахованы. Группа должным образом не застраховала ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или его деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группе, окажут существенное влияние на его деятельность и финансовое положение.

Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Условное обязательство по НДС к возмещению

В связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ в 2019 году, начиная с 1 января 2020 года деятельность компаний Группы по исполнению роли региональных операторов, оказывающих услуги по обращению с ТКО, не облагается НДС. Начиная с этой даты компании Группы должны восстановить к уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятые к вычету при приобретении внеоборотных активов в рамках инвестиционной стадии концессионных соглашений, в отношении движимого имущества, используемого в деятельности, освобожденной от НДС, в доле выручки от оказания услуг, освобожденных от уплаты НДС в общей сумму выручки. В связи с

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

наличием существенной неопределенности в отношении сроков и сумм восстанавливаемого налога, связанных с особенностями его расчёта, Группа не признаёт оценочное обязательство по восстановлению НДС к уплате в бюджет, считая его условным обязательством. Соответствующие обязательства по восстановленному НДС признаются в финансовой отчетности Группы по факту подачи декларации по НДС в сумме, указанной в налоговой декларации, и отражаются в составе прибылей и убытков периода по строке «Операционные расходы».

Резерв на рекультивацию

В связи с тем, что величина возможных обязательств по рекультивации не может быть достоверно определена, резерв на рекультивацию не создается. Кроме того, механизм проведения работ по рекультивации, финансирование данных работ в настоящее время законодательством РФ не утверждены.

COVID-19

Руководство следит за развитием ситуацией, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. У Группы не было остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за вируса. Группа предпринимает соответствующие усилия для обеспечения безопасности своих сотрудников. Группа понесла расходы, связанные со средствами индивидуальной защиты персонала, ответственного за поддержание бизнес-процессов. Группа следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

30 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1) 21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Указанные выше события оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации в целом и на деятельность Группы в частности. Ожидаемые негативные последствия применительно к деятельности Группы включают:

- увеличение расходов на обслуживание долга. После внесения изменений в эмиссионные документы кредитная ставка будет рассчитываться на основе Ключевой ставки ЦБ РФ (март 2022 - 20% в 2022 году; апрель 2022 – 17-14%);
- ремонт и техническое обслуживание оборудования и автотранспорта. Возможный рост цен и дефицит запчастей. Текущие планирование строительства новых объектов по Концессионным соглашениям осуществляется исходя из использования отечественного оборудования и транспортных средств;
- высокий уровень инфляции, увеличение расходов Группы;
- сдерживание доходов Группы путем законодательных ограничений роста тарифов на ЖКХ (не более 4% за год).

Руководство Группы определило, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Группы.

В настоящее время ведутся переговоры о фиксировании ставки по синдицированному кредиту на уровне до существенного роста ключевой ставки ЦБ РФ. Руководство Группы оценивает результаты переговоров с кредиторами о фиксировании ставки по заемным средствам на уровне до существенного роста Ключевой ставки как высокие.

В отношении ремонта и технического обслуживания оборудования и автотранспорта для минимизации последствий возможного роста цен и дефицита запчастей текущее планирование строительства новых объектов по Концессионным соглашениям осуществляется исходя из использования отечественного оборудования и транспортных средств.

По мнению руководства, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2) В 2021 году группа физических лиц обратилась в Сормовский районный суд города Нижнего Новгорода с иском о прекращении и запрещении опасной деятельности АО «Ситиматик-Нижний Новгород» и иных лиц по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности на объекте размещения отходов «Межмуниципальный полигон для размещения непригодных к переработке ТБО на территории Балахнинского района Нижегородской области» (далее Полигон), как осуществляемой с нарушением законодательства в области охраны окружающей среды.

19 мая 2021 года Сормовским судом г. Нижний Новгород принято решение, в соответствии с которым исковые требования Истцов удовлетворены частично, суд обязал АО «Ситиматик-Нижний Новгород» прекратить деятельность по размещению отходов на территории Полигона и установил срок исполнения решения суда в части прекращения деятельности АО «Ситиматик-Нижний Новгород» по размещению отходов на территории Полигона до 1 января 2023 года.

В удовлетворении иска в части запрещения иным лицам осуществлять опасную деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV класса опасности суд отказал.

С данным решением Группа не согласилось в полном объеме и АО «Ситиматик-Нижний Новгород» подало апелляционную жалобу.

15 марта 2022 года Судебная коллегия по гражданским делам Нижегородского областного суда приняла решение об отмене решения Сормовского районного суда г. Н. Новгород от 19 мая 2021 года о прекращении и запрете опасной деятельности.

Апелляционное определение Судебной коллегии вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в Первый кассационный суд общей юрисдикции путем подачи кассационной жалобы в срок, не превышающий трех месяцев со дня вступления в законную силу судебного постановления.

3) В I квартале 2022 года Группой было передано имущество в рамках Концессионного соглашения, заключенного с Министерством экологии Челябинской области в размере 1 028 946 тыс. руб. Начало операционной деятельности по Магнитогорскому филиалу запланировано на II квартал 2022 года после получения соответствующей лицензии и установления тарифа.

4) 23 марта.2022 в рамках договора синдицированного кредита с ГКР «ВЭБ.РФ» было передано в залог недвижимое имущество, принадлежащее ООО «Ситиматик-Волгоград» балансовой стоимостью 53 552 тыс. руб. (залоговая стоимость - 5 211 тыс. руб.).

5) Подача административно искового заявления в Волгоградский областной суд от 16 марта 2022 – административный ответчик Комитет тарифного регулирования Волгоградской области в части оспаривания установленного тарифа на деятельность регионального оператора.

6) В 2022 году в рамках договора синдицированного кредита с ГКР «ВЭБ.РФ» получен дополнительный транш в сумме 240 325 тыс. руб.