

ГРУППА «СИТИМАТИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
2 УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ..	16
4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ	17
5 КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.	28
7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	31
8 ВЫРУЧКА.....	34
9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	34
10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	35
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	35
12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	37
13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	38
14 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ	38
15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	39
16 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ	39
17 ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ	40
18 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	40
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ	40
20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	40
21 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	40
22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	42
23 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	42
24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	42
25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	43
26 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	44
27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	44
28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	47
29 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	49
30 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	51

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Ситиматик»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Ситиматик» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 1-2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой», а также возможного влияния вопросов, изложенных в пунктах 3-5 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 2022 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. Как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности часть ковенант по договору синдицированного кредита б/н от 25.12.2020 была нарушена Группой в 2022 году. В консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года обязательства по данному договору в сумме 10 480 591 тысяч рублей и 9 983 995 тысяч рублей соответственно 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 2022 года и на 31 декабря 2021 года завышены, а краткосрочные обязательства занижены на соответствующие суммы.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

2. 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 ковенант по синдицированному кредиту, как указано в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности, вследствие чего обязательство по кредиту в сумме 10 480 591 тысяча рублей на 31 декабря 2022 года (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.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

3. 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 2022 года и на 31 декабря 2021 года в сумме 144 932 тысячи рублей и 441 692 тысячи 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 «Накопленный убыток» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, а также строк «Налог на прибыль» и «Прибыль / (Убыток) за период» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 и 2021 годы.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

4. По состоянию на 31 декабря 2022 года существуют признаки того, что возмещаемая сумма нематериальных активов, входящих в единицу, генерирующую денежные средства (далее, ЕГДС) Саратовского филиала, может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 1 832 830 тысяч рублей, поскольку фактическая операционная прибыль значительно хуже запланированной. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении размера возмещаемой суммы данной ЕГДС, поскольку Группой она рассчитана не была. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного выше показателя, а также показателя статьи «Накопленный убыток» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также показателя «Прибыль/(Убыток) за период» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год.

5. С 2017 года на лицевом счете 712Н0362001 Управления Федерального Казначейства по Саратовской области находятся денежные средства в размере 210 000 тысяч рублей, доступ к которым Группе заблокирован на неопределенный срок. Данные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года признаны в составе строки «Денежные средства, ограниченные к использованию». Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении правильности классификации и оценки указанной суммы по причине отсутствия у Группы возможности надежно оценить вероятность и сроки разблокировки данного лицевого счета. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного выше показателя, а также показателя статьи «Накопленный убыток» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также показателей статьи «Доход / (Расход) по ожидаемому кредитному убытку» и «Прибыль / (Убыток) за период» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год.

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 30 «События после отчетной даты» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в соответствии с договором купли-продажи от 14.03.2023 АО «Ситиматик» реализовало всю принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «Ситиматик-Волгоград» АО «ДиджеталТех».

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этими вопросами.

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 13 «Нематериальные активы» Примечание 14 «Контрактный актив по концессионным соглашениям»	
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 соответствующий субъект Российской Федерации с одновременной регистрацией в пользу компаний 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 Группы.	Наши аудиторские процедуры включали: - анализ условий договоров по созданию, передаче и дальнейшей эксплуатации объектов концессионных соглашений в области обращения с твердыми коммунальными отходами (ТКО); - 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 баланс 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 в бухгалтерском учете прав пользования объектами концессионных соглашений; - оценку обоснованности установленных сроков полезного использования прав пользования объектами концессионных соглашений, признанных в составе нематериальных активов на эксплуатационной стадии; - пересчет и проверку правильности сумм амортизационных отчислений по правам пользования объектами концессионных соглашений на эксплуатационной стадии; - осмотр места строительства, подтверждение физического существования и состояния строящихся, законченных 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.

Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки	
Примечание 15 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа получает значительную часть выручки от услуг по обороту с ТКО на обслуживаемых территориях от большого количества физических и юридических лиц (абонентов). Особенностью отрасли ЖКХ является риск недополучения части выручки и неполного погашения дебиторской задолженности в связи с неплатежами населения и отсутствием действенных механизмов оперативного взыскания долгов. Определение размера резерва под ожидаемые кредитные убытки строится на статистических методах ввиду огромной совокупности обслуживаемых абонентов. Статистический подход к оценке данного резерва подразумевает применение значимых суждений в отношении процента резервирования в условиях отсутствия подробной аналитики по срокам возникновения дебиторской задолженности физических лиц. Кроме того, в область значительных суждений попадает вопрос квалификации дебиторской задолженности юридических лиц как сомнительной и требующей резервирования. В связи с тем, что Группой были применены значительные допущения и суждения при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также в связи с тем, что балансовая стоимость дебиторской задолженности является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы, указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры включали: - Анализ системы внутреннего контроля в части управления дебиторской задолженностью и анализ применяемой Группой методики выявления сомнительной дебиторской задолженности; - Проверку на адекватность применяемого процента резервирования по дебиторам-физическим лицам путем сопоставления данных официальной статистики по областям и ставкам, применяемых Группой; - Проверку на адекватность применяемого процента резервирования по дебиторам-юридическим лицам путем сопоставления данных со статистикой прошлых лет в отношении этой группы покупателей; - Анализ информации из внешних источников о дебиторах-юридических лицах Группы в части качественных признаков неплатежеспособности контрагентов: - выявление контрагентов-банкротов; - анализ незарезервированных сумм, по которым не было платежей в периоде; - анализ картотеки судебных дел на предмет наличия судебных разбирательств с контрагентами; - анализ данных системы СПАРК на предмет наличия дополнительных признаков недобросовестных налогоплательщиков, фирм-однодневок и т.п.; - Анализ адекватности суждений руководства в отношении наличия (или отсутствия) признаков неплатежеспособности дебиторов-юридических лиц; - Определение коридора значений резерва по сомнительным долгам физических лиц, сопоставление данных с величиной, рассчитанной Группой. Оценку и анализ выявленных отклонений между данными аудитора и данными Группы. - Проверку полноты раскрытий и согласованности данных о дебиторской задолженности, представленных в консолидированной финансовой отчетности.
Учет и отражение выручки от предоставления услуг по обороту ТКО	
Примечание 8 «Выручка»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа получает значительную часть выручки от услуг по обороту ТКО на обслуживаемых территориях от большого количества физических и юридических лиц (абонентов). Особенности отрасли ЖКХ являются: - риск недополучения части выручки и неполного погашения дебиторской задолженности в связи с неплатежами населения; - отсутствие действенных механизмов оперативного взыскания долгов; - тарифные ограничения выручки на уровне субъектов РФ в рамках Федерального закона №89-ФЗ от 25.06.1998 «Об отходах производства и потребления»; - использование компаниями Группы для учета выручки, платежей и сальдо расчетов за оборот ТКО по абонентам услуг единых расчетно-кассовых центров (далее – ЕРКЦ) и иных аналогичных обслуживающих организаций; - проведение перерасчетов (как в большую, так и в меньшую сторону) по выручке от населения после закрытия периода в бухгалтерском учете, регулярные корректировки выручки прошлых лет.	Наши аудиторские процедуры включали: - Анализ условий концессионных соглашений, норм Федерального закона №89-ФЗ от 25.06.1998 «Об отходах производства и потребления» и порядка формирования тарифов по категориям обслуживаемых лиц и регламента их применения; - Определение порядка взаимодействия между Группой, как региональным оператором ТКО, с ЕРКЦ и конечными потребителями; - Изучение системы внутреннего контроля обслуживающих организаций и оценка эффективности дизайна системы внутреннего контроля; - Проверка правильности применения утвержденных тарифов для отдельных категорий потребителей по зонам обслуживания; - Анализ договоров на оказание услуг, заключенных с новыми покупателями-юридическими лицами, на предмет наличия рисков условий, соответствия применяемых тарифов на оказание услуг установленным нормам; - Проведение сверки отраженной в учете выручки и дебиторской задолженности с информацией, содержащейся в отчетах ЕРКЦ в разрезе конечных пользователей помесечно; - Проведение сверки выручки по юридическим лицам с данными писем-подтверждений;

Указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита по причинам повышенной важности показателей выручки и собираемости платежей для внешних и внутренних пользователей, а также в связи с особенностями отрасли ЖКХ, указанными выше.	• Анализ предоставленных отчетов ЕРКЦ в разрезе конечных пользователей на предмет адекватности и разумности содержащейся в них информации, в том числе: проверку существенных сумм начислений выборочно в разрезе конечных потребителей, анализ сумм, отраженных методом «сторно» и отрицательных остатков, остатков,кратно превышающих сумму годового начисления по лицевому счету, наличие пропусков в начислении по лицевым счетам и т. п.; • Анализ документов и причин существенных корректировок выручки; • Аналитические процедуры в отношении показателя выручки: анализ корреляции выручки в рублях с физическими показателями деятельности Группы за год, анализ корреляции показателей выручка-себестоимость ежемесячно, факторный анализ изменения показателя выручки по сравнению с прошлым годом. Мы также оценили полноту, адекватность и достаточность раскрытий в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности.
--	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Ситиматик» за 2022 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что этот отчет будет представлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «Ситиматик» за 2022 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и совета директоров 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.

Совет директоров несет 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:

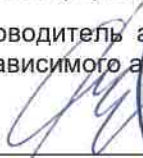
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 консолидированная финансовая отчетность 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 Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров 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 Совета директоров 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 №45-17/23-8 от 9 января 2023 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(доверенность №55-17/23-8 от 9 января 2023 года)

ОПНЗ 21606036355

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, строение 1, помещение I, ОПНЗ 11606048583.

«02» мая 2023 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Примечания		2022 год	2021 год
8	Выручка	10 107 943	9 363 237
9	Операционные расходы	(10 659 840)	(10 208 978)
	Доход/(расход) по ожидаемому кредитному убытку	110 330	(221 526)
	Операционная прибыль / (убыток)	(441 567)	(1 067 267)
10	Финансовые доходы	35 063	28 518
10	Финансовые расходы	(1 451 243)	(812 607)
	Прибыль / (Убыток) до налогообложения	(1 857 747)	(1 851 356)
11	Налог на прибыль	(85 067)	339 865
	Прибыль / (Убыток) за период	(1 942 814)	(1 511 491)
	Приходящийся на:		
	Аktionеров компании	(1 901 550)	(1 498 792)
24	Неконтролирующую долю участия	(41 264)	(12 699)
	Совокупная прибыль / (убыток) за период	(1 942 814)	(1 511 491)
26	Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию, относящийся к акционерам компании, рублей на акцию	(19,43)	(15,11)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Колдунов А.А., Генеральный директор
28 апреля 2023 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

		31 декабря	
Примечания		2022 года	2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
12	Основные средства	1 134 428	517 975
13	Нематериальные активы	7 189 296	5 065 904
14	Контрактный актив по концессионным соглашениям	104 454	2 225 328
16	Авансы и предоплаты	19 040	547 964
11	Отложенные налоговые активы	144 932	441 692
	Итого внеоборотные активы	8 592 150	8 798 863
Оборотные активы			
	Запасы	99 903	87 258
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 675 516	3 315 650
16	Авансы и предоплаты	46 909	184 757
17	Предоплата по налогам	7 014	60 976
18	Денежные средства и их эквиваленты	497 309	372 524
19	Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	526 052
	Итого оборотные активы	4 536 651	4 547 217
	Итого активы	13 128 801	13 346 080
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
20	Акционерный капитал	10 000	10 000
	Накопленный убыток	(2 057 569)	(156 019)
	Собственный капитал	(2 047 569)	(146 019)
24	Неконтролирующая доля участия	(93 382)	(52 118)
	Итого капитал	(2 140 951)	(198 137)
Долгосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	10 626 189	10 005 944
11	Отложенные налоговые обязательства	361 429	573 122
	Авансы и предоплаты	9	-
	Государственные субсидии	86 172	86 172
	Итого долгосрочные обязательства	11 073 799	10 665 238
Краткосрочные обязательства			
21	Кредиты и займы	699 808	28 685
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 138 562	2 518 535
	Авансы и предоплаты	191 369	134 730
23	Обязательства по прочим налогам	164 855	56 904
	Оценочные обязательства	1 359	140 125
	Итого краткосрочные обязательства	4 195 953	2 878 979
	Итого капитал и обязательства	13 128 801	13 346 080

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
28 апреля 2023 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 857 747)	(1 851 356)
Корректировки убытка до налогообложения		
Амортизация	513 578	388 336
(Доход)/расход по ожидаемым кредитным убыткам	(110 330)	221 526
Финансовые доходы	(35 063)	(28 518)
Финансовые расходы	1 451 243	812 607
Результат от выбытия основных средств и нематериальных активов	53 828	165
Итого влияние корректировок	1 873 256	1 394 116
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	15 509	(457 240)
Изменения в оборотном капитале		
Изменение запасов	(12 645)	(34 968)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных	(111 688)	(271 023)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных	610 958	762 101
Изменение задолженности по налогам	161 913	78 719
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию	316 052	35 372
Итого изменение в оборотном капитале	964 590	570 201
Уплата процентов	(970 703)	(808 406)
Полученные проценты от временного размещения заемных средств	35 063	28 419
Чистые денежные средства от операционной деятельности	44 459	(667 026)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Капитальные вложения	(111 581)	(94 834)
Платежи поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений	(149 284)	(792 220)
Капитализированные проценты	(41 548)	(43 759)
Получение капитального гранта	-	38 310
Полученные проценты	-	99
Прочее движение по инвестиционной деятельности	-	2 422
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(302 413)	(889 982)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	496 596	1 246 815
Погашение обязательств по аренде	(113 857)	(37 743)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	382 739	1 209 072
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	124 785	(347 936)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	372 524	720 460
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	497 309	372 524

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Колдунов А.А., Генеральный директор
28 апреля 2023 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого капитал, приходящийся на акционеров	Неконтролирующая доля акционеров	Итого капитал
1 января 2021 года	10 000	1 342 773	1 352 773	(39 419)	1 313 354
Убыток за отчетный период	-	(1 498 792)	(1 498 792)	(12 699)	(1 511 491)
Итого совокупный 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)
Убыток за отчетный период	-	(1 901 550)	(1 901 550)	(41 264)	(1 942 814)
Итого совокупный убыток за период	-	(1 901 550)	(1 901 550)	(41 264)	(1 942 814)
31 декабря 2022 года	10 000	(2 057 569)	(2 047 569)	(93 382)	(2 140 951)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 14 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Колдунов А.А., Генеральный директор
28 апреля 2023 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, Россия, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 12, стр. 6, этаж 1, пом. IV, ком. 1-33, 35-53.

Группа начала осуществлять деятельность Регионального оператора с 1 января 2019 года, за исключением деятельности в Саратовской области, где оказание услуг началось с августа 2018 года.

В течение отчетного 2022 года, Группа продолжает создавать социально-значимые комплексные системы по обращению с твердыми коммунальными отходами (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, Магнитогорской, Мурманской, Нижегородской областях, а также в Чувашской Республике. В конце 2021 года закончено строительство объекта Концессионного соглашения в Челябинской области. В III квартале 2022 года закончено строительство объекта Концессионного соглашения в Ханты-Мансийском автономном округе (далее, ХМАО). В IV квартале 2022 года Группой было передано имущество в рамках Концессионного соглашения на баланс ХМАО, в декабре 2022 года началась его промышленная эксплуатация. В Волгограде Группа осуществляет деятельность без использования концессионной схемы, являясь при этом региональным оператором, в связи с чем с июля 2022 года получило 0% ставку налога на прибыль.

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, осуществляемых на территории следующих субъектов РФ: Саратовской, Мурманской, Нижегородской, Челябинской и Волгоградской областей, Чувашской Республики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (см. Примечание 7).

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.

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

В 2022 году произошли некоторые изменения в области регулирования обращения ТКО. Согласно Постановлению Правительства РФ от 2 декабря 2021 года №2181 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами», в составе необходимой валовой выручки регионального оператора по обращению с ТКО будут учитываться расходы на строящиеся комплексы по переработке отходов. При этом нужно выполнить определенные требования, указанные в Постановлении. Уточнено, что сбытовые расходы регионального оператора включают расходы по сомнительным долгам в размере фактической дебиторской задолженности, но не более 5% на 2022-2024 годы, не более 3% на 2025-2026 годы и не более 2% начиная с 2027 года необходимой валовой выручки, установленной на предыдущий период регулирования. Предусмотрена возможность превышения ограничений по учету расходов на приобретение и содержание контейнеров и бункеров для накопления ТКО.

Утвержден Федеральный закон от 14.07.2022 №268-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты Российской Федерации, который разграничивает такие понятия, как «вторичные ресурсы», «вторичное сырье» и «отходы». С 2022 года введен новый порядок перерасчета платы за ТКО при временном отсутствии потребителя, а также утвержден новый порядок смены регионального оператора (без проведения конкурса в «упрощенном» порядке).

В настоящий момент установлены индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в среднем по субъектам Российской Федерации на 2022 год (Распоряжение Правительства РФ от 30 октября 2021 года №3073-р). На основании этих индексов руководители субъектов РФ должны будут утвердить предельные (максимальные) индексы изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в муниципальных образованиях (по общему правилу такие предельные индексы не могут превышать индексы по субъектам РФ более чем на установленную величину отклонения по субъекту РФ). В свою очередь не допускается повышение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги выше предельных (максимальных) индексов. Как следует из рассматриваемого документа, в 2022 году: в первом полугодии плата за коммунальные услуги индексироваться не будет; во втором полугодии значение индексов для субъектов РФ составит от 2,9 до 6,5% в зависимости от конкретного региона.

Правительство РФ внесло изменения в Основы формирования индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги в Российской Федерации, цель которых – предоставить регионам возможность, после согласования с ФАС России, определять предельные индексы на несколько лет вперед. Это нужно для привлечения и поддержки инвестиций в сферу ЖКХ. Группа проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают: частичное блокирование золотовалютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства Финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Резкое повышение Центробанком 28 февраля ключевой ставки с 9,5 до 20% привело к полной приостановке ипотечных кредитных линий и ряда других кредитных программ коммерческими банками. Но позволило удержать средства части вкладчиков на депозитах, сделав их доходными. 11 апреля 2022 года Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку до 17%, а 29 апреля на следующем собрании ставку снизили до 14%. 26 мая на внеочередном собрании Совет директоров снизил ключевую ставку уже до 11%. Затем ставку уменьшили до 11% уже во второй раз за месяц, а затем и до 9,5. С 19 сентября 2022 года и по настоящее время ключевая ставка составляет 7,5%. Также, введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Группы к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на деятельность Группы. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 консолидированной 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 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает показатели следующих дочерних организаций:

	Доля владения на 31 декабря	
	2022 года	2021 года
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%

Прочая доля владения в АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (0,01%), в ООО «Ситиматик-Волгоград» (0,01%) и ООО «Ситиматик-Югра» (24%) принадлежит Акционерному обществу «ДиджиталТех», которое является единственным акционером материнской компании Группы.

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

Гудвил и неконтролирующая доля участия

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

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней организации, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние организации, головной организации. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. 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 консолидированной 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 консолидированной 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	
		2022 года	2021 года
Доллар США	USD	70,3375	74,2926
Евро	EUR	75,6553	84,0695

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 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 и расходов 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 спрэд 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 консолидированном 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.

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 консолидированный отчет о движении денежных средств.

Консолидированный отчет о движении денежных средств. Консолидированный отчет о движении денежных средств составлен косвенным методом. Денежные потоки отражены в консолидированном 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 причитающимися 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).

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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.

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:

	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	5-30
Транспортные средства	2-10
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 консолидированном 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 к уплате 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 получением 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:

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

Доходы и расходы на инвестиционной стадии

Возмещение за услуги на инвестиционной стадии

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

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

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

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

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

Признанный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

- **Нематериальный актив** в форме права взимания платы за услуги, указываемые населению при эксплуатации объекта. Стоимость нематериального актива, получаемого в качестве возмещения за оказанные услуги, определяется как разница между стоимостью услуг, оказанных на инвестиционной стадии, и стоимостью признанного финансового актива.

Оценка выручки

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

1. Справедливой стоимости оказываемых услуг.

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

Расходы на оказание услуг на инвестиционной стадии включают:

- расходы, непосредственно связанные со строительством/реконструкцией объекта;
- часть административных расходов организации Группы, распределенную на деятельность по строительству/реконструкции объекта расчетно 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, юридическим лицам 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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 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 передает 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 консолидированном 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 консолидированном 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.

Имущество, созданное или приобретенное Группой в рамках исполнения концессионного соглашения, признается в составе нематериальных активов на наиболее раннюю из дат: с момента ввода в эксплуатацию или с момента передачи объекта на баланс субъекта РФ.

Нематериальный актив в форме пользования объектами концессии включает в себя право пользования арендой земельных участков, находящихся под концессионными объектами, за исключением участков, арендная плата по которым исчисляется на базе кадастровой стоимости.

Обязательства по поддержанию объекта в рабочем состоянии

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

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

5.11 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 консолидированной 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), не 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 одновременно при выполнении условий получения субсидии. Субсидии, относящиеся к доходу, связанные с компенсацией фактически понесенных затрат прошлых периодов, признаются в составе прибыли или убытка одновременно 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 консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы, или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- 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 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);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операциях по продаже и обратной аренде (1 января 2024 года).

Руководство Группы не ожидает, что применение стандартов и разъяснений окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

6.1. Непрерывность деятельности

В 2022 году Группа получила убыток в размере 1 942 814 тыс. руб. (в 2021 году – убыток 1 511 491 тыс. руб.). Операционный убыток Группы за 2022 год составил 441 567 тыс. руб. (за 2021 год – убыток 1 067 267 тыс. руб.).

Группа реализует проекты по строительству и эксплуатации социально-значимых комплексных систем по обращению с ТКО 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.

Группой разработана и утверждена финансовая модель, предусматривающая выход на точку безубыточности по обслуживаемым территориям в следующие сроки: Саратов – к 2023 году, ХМАО и Нижний Новгород – к 2027 году, Челябинская область – к 2022-2023 годам. Заработанной Группой прибыли пока не вполне достаточно для покрытия процентных обязательств Группы.

Учитывая существенную величину первоначальных инвестиций, которые являются неотъемлемым условием концессионных соглашений, и социальную направленность проекта, окупаемость инвестиций Группы достигается в долгосрочной перспективе посредством ведения коммерческой деятельности в тарифорегулируемой зоне. Таким образом, у Группы возникает потребность во внешнем финансировании и финансовой моделью Группы предусмотрено получение существенного дополнительного внешнего финансирования в горизонте 2023-2025 годов для продолжения операционной и инвестиционной активности Группы.

Начавшийся в РФ в феврале 2022 года экономический спад на фоне санкций привел к повышению ключевой ставки до 20%, стремительному росту инфляции и усугубил ситуацию. Негативное влияние на финансовое положение Группы оказали:

- Невозможность обеспечить рост доходов соразмерно росту расходов в связи с тарифорегулируемой деятельностью и государственными ограничениями по росту тарифов в регионах;
- 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 (Примечание 21) зависит от ключевой ставки ЦБ РФ.

Часть ковенант по договору синдицированного кредита (см. Примечание 21) была нарушена Группой по итогам 2021 года, 6 месяцев 2022 года, 2022 года. 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. На дату подготовки отчетности кредиторы не предъявили Группе требования о досрочном исполнении обязательств по кредиту. Риски досрочного истребования кредиторами полной суммы кредита оцениваются руководством Группы как низкие.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 органом тарифного регулирования и их пересмотра в сторону увеличения в Республике Чувашия. Руководство Группы оценивает вероятность положительного решения по данному делу как высокую.
2. Подготовка обращений в органы государственной власти в регионах присутствия с целью получения субсидий на покрытие недополученного тарифного дохода (Волгоград, Нижний Новгород). Так, по обращению АО «Ситиматик» и его дочерних компаний на эти цели уже были ранее получены бюджетные средства, поэтому руководство Группы оценивает вероятность положительного решения по данному вопросу как высокую.
3. В 2023 году 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. Кроме того, снят запрет на деятельность Балахнинского полигона, который снова начал функционировать в плановом объеме.
4. Снятие ограничений с части денежных средств, обремененных в рамках исполнения Группой своих обязательств по концессионным соглашениям, а также в рамках судебных разбирательств.
5. В 2023 году между АО «Ситиматик» и Публично-правовой компанией по формированию комплексной системы обращения с ТКО «Российский экологический оператор» (ИНН 7703474222, ОГРН 1197746250030), «Газпромбанк» (Акционерное общество) (ИНН 7744001497, ОГРН 1027700167110) и Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» (ИНН 7750004150; ОГРН 1077711000102) подписаны Предварительные основные условия проведения сделки по рефинансированию задолженности АО «Ситиматик» за счет заемных средств, предоставленных ППК «Российский экологический оператор» от размещения облигационного выпуска. Плановая дата осуществления сделки – май-июнь 2023 года, лимит предоставленных средств 11 299 240 тыс. руб.
6. По итогам тарифной компании на 2023 год получены тарифы во всех регионах присутствия с максимальным ростом в размере 9 %.
7. Осуществляются мероприятия по переносу сроков выплат по облигациям, размещенным Компаниями Группы до 2036 года.
8. 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 деятельности. Также не планируется существенное сокращение инвестиционных программ, связанных с реконструкцией/модернизацией объектов обработки и захоронения ТКО в регионах.

6.2. Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований.

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 2,9-6,5% от стоимости оказанных услуг в зависимости от региона;
- по задолженности юридических лиц, имеющих признаки неплатежеспособности (банкротство, отсутствие платежей в течение года, судебные тяжбы и т.п.) создается резерв в 100% объеме.

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 2022 года Группа признавала выручку от строительства в размере понесенных затрат, поскольку отсутствовала надежная информация, позволяющая оценить среднюю по отрасли рентабельность строительства.

6.5. Степень завершенности работ по строительству

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

6.6. Сроки амортизации концессионных объектов

Срок амортизации объектов концессии, эксплуатируемых Группой и признанных в составе нематериальных активов, ограничен сроком действия концессионных соглашений, действующих для: Мурманска – до 2053 года, остальные сегменты – до 2036-2040 годов.

6.7. Признание отложенных налоговых активов

На каждую отчетную дату руководство Группы оценивает вероятность погашения отложенных налоговых активов, возникших в результате операционных убытков и от обесценения активов, в свете текущей экономической ситуации, особенно, когда на ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке, в текущем периоде формируются убытки. При оценке отложенных налоговых активов руководство в первую очередь учитывает будущее восстановление существующих отложенных налоговых обязательств, а затем оценивает вероятность наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, в связи с наличием облагаемых временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существованием высокой вероятности возмещения отложенных налоговых активов за счет налогооблагаемой прибыли в будущем после 2027 года. Учитывая существенную величину

первоначальных инвестиций, которые являются неотъемлемым условием концессионных соглашений, и социальную направленность проекта, окупаемость инвестиций Группы достигается в долгосрочной перспективе посредством ведения коммерческой деятельности в тарифорегулируемой зоне.

6.8. Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако, другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство Группы оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств, исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

6.9. Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

В структуре группы выделены следующие отчетные сегменты:

- Саратов – включает в себя Саратовский филиал и филиал Региональный оператор Саратовской области. Осуществляет деятельность функций регионального оператора, а также является оператором по обращению ТКО;
- Чувашия – включает в себя филиал в республике Чувашия. Осуществляет деятельность регионального 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 филиал на территории Магнитогорска. Передача имущества в рамках Концессионного соглашения от 24.12.2015 в отношении межмуниципальной системы коммунальной инфраструктуры на территории Челябинской области в отношении переработки и утилизации (захоронения) твердых коммунальных отходов на территории Магнитогорского кластера состоялась в феврале 2022 года;

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

- 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, не располагает концессионными объектами, осуществляя деятельность на собственных и арендованных ОС с привлечением подрядчиков;
- ХМАО – ООО «Ситиматик-Югра» (ранее ООО «Ресурсосбережение ХМАО»). Передача на баланс региона объекта концессионного соглашения состоялась во втором полугодии 2022 года. С декабря 2022 года начата операционная деятельность по переработке и утилизации (захоронения) ТКО.

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.

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Итого
На 31 декабря 2022 года								
Активы	<u>3 193 529</u>	<u>1 539 485</u>	<u>2 200 204</u>	<u>1 152 476</u>	<u>1 395 497</u>	<u>1 740 531</u>	<u>1 756 798</u>	<u>12 978 520</u>
Капитальные вложения и инвестиционные затраты по концессионным соглашениям*	96 728	8 112	77 639	1 048 027	100 839	57 572	2 628	1 391 545
На 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
За 2022 год								
Выручка	<u>2 687 420</u>	<u>463 452</u>	<u>1 961 103</u>	<u>230 869</u>	<u>1 169 743</u>	<u>2 954 045</u>	<u>711 738</u>	<u>10 178 370</u>
Прибыль до налогообложения	(431 896)	112 699	246 992	77 492	(158 772)	(573 505)	(91 985)	(818 975)
Амортизация	159 160	76 200	62 009	30 899	86 565	44 081	15 576	474 490
За 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>

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Итого
Прибыль до налогообложения	(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

* – Капитальные вложения и инвестиционные затраты за 2022 и 2021 годы соответственно. Сегмент в Волгограде осуществляет вложения в собственные внеоборотные активы, без применения Концессионной схемы.

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

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итого активы по сегментам	12 978 520	13 430 606
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(160 531)	(564 900)
Корректировка стоимости права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	(130 240)	(202 546)
Капитальный грант по концессионным соглашениям (ХМАО)	(196 374)	(196 374)
Корректировки по учету аренды	(464)	27 602
Исключение внутригрупповых займов	(796)	(120 334)
Капитальные вложения, не включенные в активы сегментов (головной офис)	50 289	100 157
Денежные средства и эквиваленты, не распределенные по сегментам	411 850	282 035
Отложенные налоговые активы	144 932	441 692
Предоплата по налогам	7 014	60 976
Прочие различия	24 600	87 166
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	13 128 801	13 346 080

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

	2022 год	2021 года
Итого выручка по сегментам	10 178 370	8 974 577
Признание выручки от оказания услуг на инвестиционной стадии исполнения концессионных соглашений	27 112	448 503
Исключение из выручки суммы затрат по займам	(56 362)	(107 983)
Прочие различия	(41 177)	48 140
Итого выручка в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10 107 943	9 363 237

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

	2022 год	2021 год
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения по сегментам	(818 975)	(532 262)
Процентные расходы по кредитам и займам, не включенные в финансовый результат сегментов	(1 460 180)	(807 151)
Восстановление/(Признание) резерва под ожидаемые кредитные убытки	276 295	(170 329)
Корректировка расходов по договорам аренды	14 475	17 844
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученного по концессионным соглашениям	(16 403)	(19 652)
Списание капитализированных затрат по займам по концессионным соглашениям	(56 362)	(59 977)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2022 год	2021 год
Переклассификация капитальных затрат в текущие расходы	(96 641)	-
Другие доходы и расходы, не включенные в финансовый результат сегментов	22 566	(320 464)
Прочие разницы, включая расходы на содержание головного офиса	277 478	40 635
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 857 747)	(1 851 356)

Ниже представлено приведение амортизации по отчетным сегментам к расходам по амортизации в составе операционных расходов (Примечание 9) консолидированного отчета о совокупном доходе.

	2022 год	2021 год
Итого амортизация по сегментам	474 490	370 107
Корректировка амортизации по договорам аренды	4 048	(11 811)
Корректировка амортизации права пользования имуществом, полученным по концессионным соглашениям	12 355	19 652
Разница в классификации амортизации активов	6 775	9 503
Амортизация активов, не включенных в активы сегментов	16 999	943
Прочие разницы	(1 089)	(58)
Итого амортизация в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	513 578	388 336

8 ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Выручка - услуги по обращению с ТКО	9 217 065	8 617 159
по регулируемым тарифам	8 617 963	8 336 012
по нерегулируемым тарифам	599 102	281 147
Выручка - услуги по строительству объектов концессии	657 287	529 237
Выручка от продажи вторичных материальных ресурсов	225 007	201 389
Выручка - прочая выручка	8 584	15 452
Итого	10 107 943	9 363 237

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Расходы по эксплуатации	10 002 553	9 678 998
Расходы по строительству	657 287	529 980
Итого	10 659 840	10 208 978

Расходы представлены следующими категориями:

	2022 год	2021 год
Услуги транспортировки ТКО	6 184 881	6 051 421
Заработная плата и социальные отчисления	1 675 731	1 441 060
Прочие услуги подрядчиков (переработка, утилизация)	859 338	765 179
Строительно-монтажные работы	643 094	346 612
Амортизация нематериальных активов	340 333	287 202
Прочие налоги	213 625	176 829
Прочие материалы	201 481	160 232
Амортизация основных средств	173 245	101 134
Топливо	171 177	154 235
Списание непризнанных расходов, капитализированных в стоимость концессионного соглашения	98 654	-

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2022 год	2021 год
Стоимость электроэнергии	28 860	30 932
Оборудование	5 169	169 169
Аренда краткосрочная	366	287 455
Компенсация расходов	-	(158)
Прочее	63 886	237 676
Итого	10 659 840	10 208 978

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2022 год	2021 год
Проценты по депозитам	35 063	28 419
Прочий процентный доход	-	99
Итого финансовые доходы	35 063	28 518

	2022 год	2021 год
Проценты по синдицированному кредиту	1 410 354	805 438
Процентные расходы по арендным обязательствам	37 198	5 456
Затраты на привлечение финансирования	3 691	1 713
Итого финансовые расходы	1 451 243	812 607

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год
Текущий налог	-	-
Отложенный налог	(85 067)	339 865
(Расход)/Экономия по налогу на прибыль	(85 067)	339 865

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:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 857 747)	(1 851 356)
Теоретическая (расход) / экономия по налогу на прибыль по налоговой ставке 20%	371 549	370 271
Эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(3 810)	(30 406)
Эффект от списания временных разниц по ООО «Ситиматик – Волгоград» в связи с переходом на ставку налога на прибыль 0%	(452 806)	-
(Расход)/Экономия по налогу на прибыль в консолидированном в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(85 067)	339 865
Эффективная ставка	4,6%	18,4%

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря		31 декабря	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Отложенные налоговые активы				
Переносимый на будущее налоговый убыток	1 252 203	1 228 949	23 254	358 165
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и начисленные расходы	44 436	221 473	(177 037)	38 571
Оценочные обязательства	1 459	54 035	(52 576)	(4 114)
Прочие разницы	58 179	7 795	50 384	(2 798)
Итого	1 356 277	1 512 252	(155 975)	389 823
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы по концессионным соглашениям	(485 280)	(462 602)	(22 678)	(46 445)
Отложенные доходы	(1 086 636)	(1 176 108)	89 472	-
Прочие разницы	(858)	(4 972)	4 114	(3 513)
Итого	(1 572 774)	(1 643 682)	70 908	(49 958)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(216 497)	(131 430)	(85 067)	339 865

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Итого отложенные налоговые активы	1 356 277	1 512 252
Итого отложенные налоговые обязательства	(1 572 774)	(1 643 682)
Нетто	(1 211 345)	(1 070 560)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	144 932	441 692
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении	(361 429)	(573 122)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(216 497)	(131 430)

Отложенные налоговые обязательства по отложенным доходам представляют собой налоговый эффект от доходов по выкупу облигаций.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

12 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 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)	-	-
На 31 декабря 2021 года	353 256	267 637	105 981	144 609	871 483
Поступление	540 510	7 249	239 161	48 777	835 697
Выбытие	(44 579)	(11 433)	(3 262)	(28 923)	(88 197)
Выкуп из лизинга	-	38 986	(38 986)	-	-
На 31 декабря 2022 года	849 187	302 439	302 894	164 463	1 618 983
Амортизация					
На 1 января 2021 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	726	17 260	-	10 031	28 017
Выкуп из лизинга	-	(9 463)	9 463	-	-
На 31 декабря 2021 года	(78 125)	(180 740)	(25 218)	(69 425)	(353 508)
Начисление	(44 895)	(27 114)	(89 133)	(16 225)	(177 367)
Выбытие	19 869	8 975	2 931	14 545	46 320
Выкуп из лизинга	-	(19 764)	19 764	-	-
На 31 декабря 2022 года	(103 151)	(218 643)	(91 656)	(71 105)	(484 555)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2021 года	83 894	92 124	46 741	42 359	265 118
На 31 декабря 2021 года	275 131	86 897	80 763	75 184	517 975
На 31 декабря 2022 года	746 036	83 796	211 238	93 358	1 134 428

На 31 декабря 2022 года основные средства балансовой стоимостью 50 799 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 54 909 тыс. руб.) переданы в залог в обеспечение исполнения обязательств по синдицированному кредиту (см. Примечание 21).

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права пользования объектом концессии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	6 677 160	130 788	6 807 948
Перевод в состав основных средств	(240 315)	-	(240 315)
Поступление	9 379	19 447	28 826
На 31 декабря 2021 года	6 446 224	150 235	6 596 459
Поступление	2 383 670	92 007	2 475 677
Выбытие	(25 314)	(23 960)	(49 274)
На 31 декабря 2022 года	8 804 580	218 282	9 022 862
Амортизация			
На 1 января 2021 года	(1 230 979)	(23 884)	(1 254 863)
Перевод в состав основных средств	11 510	-	11 510
Начисление	(277 418)	(9 784)	(287 202)
На 31 декабря 2021 года	(1 496 887)	(33 668)	(1 530 555)
Начисление	(333 245)	(7 088)	(340 333)
Выбытие	13 679	23 643	37 322
На 31 декабря 2022 года	(1 816 453)	(17 113)	(1 833 566)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021 года	5 446 181	106 904	5 553 085
На 31 декабря 2021 года	4 949 337	116 567	5 065 904
На 31 декабря 2022 года	6 988 127	201 169	7 189 296

В 2022 году поступление права пользования объектами концессии включает в себя контрактный актив по концессионному соглашению и право пользования земельными участками в размере 59 988 тыс. руб., предусмотренные концессионным соглашением. Срок договоров аренды земельных участков истекает не ранее истечения срока действия концессионного соглашения или, в случае досрочного прекращения, на дату прекращения Соглашения.

14 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Контрактный актив по строительству	104 454	2 421 702
За вычетом полученного капитального гранта	-	(196 374)
Итого контрактный актив по строительству	104 454	2 225 328
Контрактный актив по строительству на начало периода	2 225 328	1 687 801
Выручка от услуг по строительству	657 287	529 237
Капитализированные затраты по займам	41 548	43 759
Получение права пользования активом по соглашению	(2 323 682)	(9 379)
Перевод в состав основных средств	(391 769)	-
Непризнанные расходы, списанные на расходы периода	(104 258)	-
Получение капитального гранта	-	(38 310)
Прочее движение	-	12 220
Контрактный актив по строительству на конец периода	104 454	2 225 328

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	4 291 386	4 163 155
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(622 675)	(930 569)
Итого краткосрочная торговая задолженность	3 668 711	3 232 586
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	36 747	94 713
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(30 040)	(11 649)
Итого краткосрочная прочая задолженность	6 707	83 064
Итого	3 675 418	3 315 650

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	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	930 569	804 233	11 649	11 955
Начисление /(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	(135 408)	201 280	20 312	(306)
Списание дебиторской задолженности	(172 486)	(74 944)	(1 921)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	622 675	930 569	30 040	11 649

16 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Долгосрочные авансы и предоплаты		
Авансы выданные под строительство	128 396	547 964
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(109 356)	-
Итого долгосрочные авансы и предоплаты	19 040	547 964
Краткосрочные авансы и предоплаты		
Краткосрочные авансы и предоплаты	77 658	320 367
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(30 749)	(135 610)
Итого краткосрочные авансы и предоплаты	46 909	184 757
Итого авансы и предоплаты	65 949	732 721

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

	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	135 610	144 869
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 766	(9 259)
Списание дебиторской задолженности	(271)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	140 105	135 610

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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.

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	
	2022 года	2021 года
Денежные средства в банках и кассе	497 291	358 184
Денежные средства в пути	15	6
Прочие эквиваленты денежных средств	3	1 680
Краткосрочные банковские депозиты	-	12 654
Итого денежные средства и их эквиваленты	497 309	372 524

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Денежные средства, ограниченные в использовании, на 31 декабря 2022 года включают в себя 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.

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.;
- 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 2022 года и 31 декабря 2021 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	
			2022 года	2021 года
Долгосрочные кредиты				
Договор синдицированного кредита:				
АО «Газпромбанк»	Ставка ЦБ РФ +3.5%-5.67%	2036	5 959 542	5 954 427
Государственная корпорация «ВЭБ.РФ»	Ставка ЦБ РФ +3.5%-5.67%	2036	4 521 049	4 029 568
			10 480 591	9 983 995
Долгосрочные обязательства по аренде				
	11%-33%	2024-2037	241 557	47 984
Итого долгосрочные кредиты и займы, полученные			10 722 148	10 031 979
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности			(95 959)	(26 035)
			10 626 189	10 005 944

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Текущая часть обязательств по аренде	95 959	26 035
Задолженность по процентам по синдицированному кредиту	603 849	2 650
	603 849	2 650
	699 808	28 685

В обеспечение обязательств по синдицированному кредиту Группой заложены на 31 декабря 2022 года следующие активы:

- основные средства общей балансовой стоимостью 50 799 тыс. руб. (Примечание 12);
- доли владения в дочерних компаниях:
 - 99,99% уставного капитала ООО «Ситиматик – Волгоград»;
 - 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик – Нижний Новгород»;
 - 76% уставного капитала ООО «Ситиматик – ЮГРА».

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.

Часть ковенант по договору синдицированного кредита была нарушена Группой по итогам 2021 года и 6 месяцев 2022 года. 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.

На дату подготовки отчетности кредиторы не предъявили Группе требования о досрочном исполнении обязательств по кредиту. Риски досрочного истребования кредиторами полной суммы кредита оцениваются руководством Группы как низкие.

Изменение финансовых обязательств представлено в таблице ниже.

	2022 год		2021 год	
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
Обязательства на начало периода, включая проценты	9 986 645	47 984	8 735 629	21 121
Получение кредитов и займов	496 596	-	1 246 815	-
Получение имущества в аренду	-	272 684	-	64 606
Начисленные проценты	1 410 354	37 198	805 438	5 456
Капитализированные затраты по займам	41 548	-	43 759	-
Амортизация расходов на получение займов	3 691	-	1 713	-
Погашение обязательств денежными средствами, включая проценты	(854 394)	(116 309)	(846 709)	(43 199)
Обязательства на конец периода, включая проценты	11 084 440	241 557	9 986 645	47 984

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

22 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря	
	2022 года	2021 год
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность третьих сторон	1 904 685	2 086 307
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность связанных сторон	854 867	52 777
Краткосрочные обязательства перед персоналом	240 972	167 323
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	138 038	212 128
Итого	3 138 562	2 518 535

23 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность по страховым взносам	27 998	23 061
Задолженность по налогу на имущество	22 642	12 757
Задолженность по НДС	101 968	8 732
Задолженность по прочим налогам	12 247	12 354
Итого	164 855	56 904

24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	Ситиматик – Югра	Итого по Группе
Неконтролирующая доля на 31 декабря 2022 года	24%	
На 31 декабря 2022 года		
Оборотные активы	41 989	
Внеоборотные активы	1 221 235	
Краткосрочные обязательства	573 124	
Долгосрочные обязательства	1 079 193	
Чистые активы	(389 093)	
Доля неконтролирующих акционеров	(93 382)	(93 382)
За 2022 год		
Выручка	653 470	
Убыток за год	(171 935)	
Совокупный убыток за год	(171 935)	
Доля неконтролирующих акционеров	(41 264)	(41 264)
Чистые денежные средства от (использованные в):	(5 361)	
операционной деятельности	(3 484)	
инвестиционной деятельности	(64 369)	
На 31 декабря 2021 года		
Оборотные активы	33 640	
Внеоборотные активы	1 169 123	
Краткосрочные обязательства	3 255	
Долгосрочные обязательства	1 416 666	

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Ситиматик – Югра	Итого по Группе
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)	

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнской компанией Группы является Акционерное общество «Ситиматик».

Единственным акционером Группы является АО «ДиджиталТех», которому также принадлежит доля владения в АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (0,01%), в ООО «Ситиматик-Волгоград» (0,01%) и ООО «Ситиматик-Югра» (24%).

Органы управления Группы:

Управление Группы осуществляется Общим собранием акционеров, Советом директоров и единоличным исполнительным органом.

Состав Совета директоров АО «Ситиматик»:

По состоянию по 29.06.2022:

1. Советник Генерального директора АО «Ситиматик» Котляренко Сергей Павлович
2. Генеральный директор АО «Ситиматик» Колдунов Алексей Александрович
3. Управляющий партнер Адвокатского бюро «КСП Лигал» Ратникова Елена Павловна

По состоянию с 29.06.2022 и на 31.12.2022:

1. Советник Генерального директора АО «Ситиматик» Котляренко Сергей Павлович
2. Генеральный директор АО «Ситиматик» Колдунов Алексей Александрович
3. Генеральный директор КСП Капитал УА ООО Исмаилов Вячеслав Вячеславович

Конечной контролирующей стороной Группы является Котляренко Сергей Павлович.

Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами. Ниже приведена информация о суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

Примечания		Прочие связанные стороны	
		2022 год	2021 год
8	Выручка - услуги по обращению с ТКО	295 590	328 202
8	Выручка - прочая выручка	10 210	5 356
9	Услуги транспортировки ТКО	(1 680 385)	(2 895 846)
10	Процентные расходы по арендным обязательствам	(4 938)	-
9	Прочие услуги	(26 372)	(5 613)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

Примечания		Прочие связанные стороны 31 декабря	
		2022 года	2021 года
15	Торговая дебиторская задолженность	307 483	353 112
15	Прочая дебиторская задолженность	20 540	20 800
16	Авансы и предоплаты	2 528	-
22	Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	(839 258)	(1 156 676)
22	Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	(15 608)	-

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.

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	70 678	47 533
Социальное страхование и обеспечение	11 964	8 355
Итого	82 642	55 888

26 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров материнской Компании Группы, на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением выкупленных собственных акций. На 31 декабря 2022 года эффект разводнения отсутствует, соответственно разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

	2022 год	2021 год
Средневзвешенное количество акций в обращении, штук	100 000 000	100 000 000
Чистая прибыль / (убыток)	(1 942 814 000)	(1 511 491 000)
Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию (в рублях)	(19,43)	(15,11)

27 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.

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 2020-2022 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.

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 зарегистрировано и 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.

В целом экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Группы.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Группы:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;

- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- стагнация/низкие темпы роста потребительского спроса;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Группы.

На российскую экономику оказывает влияние снижение рыночной конъюнктуры и спады деловой активности в других странах мира. Финансовые проблемы или появление новых рисков, связанных с инвестициями в развивающиеся страны или конкретно в Россию в том числе и-за усиления санкционного режима, могут привести к снижению объема зарубежных инвестиций в страну, сокращению ликвидности на внутреннем финансовом рынке и росту бюджетного дефицита.

Кроме того, поскольку Россия добывает и экспортирует в больших количествах нефть, газ и металлы, российская экономика особенно зависима от мировых цен на эти товары, и поэтому снижение цен на товары сырьевой группы, в особенности на нефть и газ, может привести к сокращению государственного бюджета РФ, падению прибыли сырьевых компаний, а в дальнейшем замедлению темпов роста российской экономики. Наличие вышеуказанных факторов может существенно ограничить Группе доступ к источникам финансирования и может неблагоприятно отразиться на покупательской способности отходообразователей и деятельности Группы в целом.

Инфраструктура России была в основном создана в советскую эпоху и последние десятилетия не получала достаточного финансирования и обслуживания. Особенно пострадали железные дороги и автомагистрали, средства выработки и передачи электроэнергии, системы связи, а также фонд зданий и сооружений. Дефицит электроэнергии и тепла в некоторых регионах страны в прошлом приводил к серьезным нарушениям в экономике данных регионов.

Ухудшение состояния инфраструктуры в России наносит вред экономическому развитию, усложняет транспортировку товаров и грузов, увеличивает издержки хозяйственной деятельности в России и может привести к нарушениям в финансово-хозяйственной деятельности, тем самым, оказывая неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Группы. Устаревая, несоответствующая современным требованиям инфраструктура российской экономики оказывает негативное влияние на возможности Группы по развитию бизнеса.

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 заключила 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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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.

28 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.

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 зависит от ключевой ставки 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	
	2022 года	2021 года
По фиксированным ставкам	241 557	47 984
По плавающим ставкам	10 480 591	9 983 995
	10 722 148	10 031 979

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2022 года, если бы процентные ставки по займам с плавающими ставками увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2022 год уменьшилась бы на 104 806 тыс. руб. 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.

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

Инфляционный риск

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.

Кредитный риск

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

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

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

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (см. Примечание 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	
	2022 года	2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	497 309	372 524
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	526 052
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	3 675 418	3 315 650
Итого максимальный кредитный риск	4 382 727	4 214 226

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по группам контрагентов была следующей:

	31 декабря 2022 год		31 декабря 2021 год	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Население	2 701 462	(311 267)	2 771 012	(484 455)
Юридические лица	1 589 924	(311 408)	1 392 143	(446 114)
Итого	4 291 386	(622 675)	4 163 155	(930 569)

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 2022 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	11 084 440	603 849	-	4 627 723	22 786 508
Обязательства по аренде	241 557	115 604	82 907	171 003	101 815
Кредиторская задолженность	2 897 590	2 897 590	-	-	-
	14 223 587	3 617 043	82 907	4 798 727	22 888 323

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

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

29 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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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	
	2022 года	2021 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	497 309	372 524
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	526 052
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	3 675 418	3 315 650
	4 382 727	4 214 226
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы полученные	11 084 440	9 986 645
Обязательства по аренде	241 557	47 984
Кредиторская задолженность	2 897 590	2 298 435
	14 223 587	12 333 064

30 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В течение года компании Группы участвовали 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.

В тоже время обращаем внимание, что с 15 марта 2022 года запрет на деятельность в части размещение отходов на территории полигона в Балахнинском районе Нижегородской области, введенный с 19.05.2021, отмен (Решение судебной коллегии по гражданским делам Нижегородского областного суда от 15.03.2022).

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.

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 2022 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 наличием существенной неопределенности в отношении сроков и сумм восстанавливаемого налога, связанных с особенностями его расчета, Группа не признает оценочное обязательство по восстановлению НДС к уплате в бюджет, считая его условным обязательством. Соответствующие обязательства по восстановленному НДС признаются в консолидированной 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.

31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

АО «Ситиматик» заключен договор Акционерного займа от 31.01.2023 №1/23 с АО «ДиджеталТех» на получение займа в размере 700 000 тыс. руб. со сроком возврата не позднее 20.12.2036.

В соответствии с Договором купли-продажи доли в Уставном капитале общества от 14.03.2023 АО «Ситиматик» продал в собственность АО «ДиджеталТех» всю принадлежащую ему долю в уставном капитале ООО «Ситиматик-Волгоград». АО «ДиджеталТех» является 100% участником ООО «Ситиматик-Волгоград».

Руководству Группы не известно о каких-либо иных событиях после отчетной даты, которые требуют отражения в консолидированной финансовой отчетности или раскрытия в Примечаниях.