

АО «СИТИМАТИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	13
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..	15
4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ	17
5 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ	17
6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..	26
7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	28
8 ВЫРУЧКА	31
9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	31
10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	31
11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	32
13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
15 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ	35
16 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	35
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
18 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	36
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	36
20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ	36
21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	37
22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	37
23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39
24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ	39
25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	40
26 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	41
27 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	43
28 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	43
29 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	47
30 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	50
31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	50
32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	51

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам 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 2023 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 существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 1, 2 и 4, а также возможного влияния вопросов, изложенных в пунктах 3 и 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 2023 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 (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Как указано в Примечании 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде» консолидированной финансовой отчетности часть ковенант по заемным обязательствам была нарушена Группой. В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года обязательства по данному договору в сумме 11 107 153 тыс. руб. и 10 435 981 тыс. руб. 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 2023 года и на 31 декабря 2022 года завышены, а краткосрочные обязательства занижены на соответствующие суммы.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

2. Убыток Группы до налогообложения от продолжающейся деятельности за 2023 год составил 214 782 тыс. руб. (за 2022 год – 1 435 253 тыс. руб.), чистые активы Группы представляют отрицательную величину: на 31 декабря 2023 года 807 854 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 2 047 569 тыс. руб., совокупный денежный отток по операционной деятельности за 2023 год составил 266 182 тыс. руб.

В связи с нарушением Группой ковенант по заемным обязательствам, как указано в Примечании 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде», обязательство по займу в сумме 11 107 153 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (10 435 981 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года) становится погашаемым по требованию кредиторов, для исполнения которого у Группы недостаточно денежных средств и иных ликвидных активов.

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 2023 года и на 31 декабря 2022 года в сумме 119 373 тыс. руб. и 144 932 тыс. руб. соответственно, по причине отсутствия возможности надежно оценить вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли и существенной неопределенности в непрерывности деятельности. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных выше показателей, а также показателей строки «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, а также строки «Доход по налогу на прибыль» и «Совокупный убыток за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

4. Группой не начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении выданного Обществу с ограниченной ответственностью «Ситиматик-Волгоград» займа, балансовая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 878 627 тыс. руб., в результате чего завышены показатели строк «Краткосрочные финансовые вложения», «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также строки «(Расход)/доход по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных» и «Совокупный убыток за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

5. С 2017 года на лицевом счете 712Н0362001 Управления Федерального Казначейства по Саратовской области находятся денежные средства в размере 210 000 тыс. руб., доступ к которым Группе заблокирован на неопределенный срок. Данные средства по состоянию на 31 декабря 2023 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 статей «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также показателей статьи «(Расход)/доход по ожидаемому кредитному убытку и обесценению авансов выданных» и «Совокупный убыток за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Аудиторское заключение за предыдущий период было модифицировано соответствующим образом.

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 профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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.

Учет и отражение выручки от предоставления услуг по обороту твердых коммунальных отходов (далее –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 Группой 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. 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.	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 ежемесячно. - Проведение сверки выручки по юридическим лицам с данными писем-подтверждений. - Анализ предоставленных отчетов ЕРКЦ в разрезе конечных пользователей на предмет адекватности и разумности содержащейся в них информации, в том числе: проверка 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 примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.
Обесценение нематериальных активов (далее – НМА) в форме права на взимание платы за услуги от эксплуатации объектов концессии	
Примечание 14 «Нематериальные активы»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа осуществляет свою операционную деятельность используя имущество, переданное ей в рамках концессионных соглашений, представляющее собой полигоны ТКО и мусоросортировочные станции. Вопрос обесценения НМА является значимым для нашего аудита в связи со следующими обстоятельствами: - НМА является количественно и качественно существенной статьей консолидированной финансовой отчетности Группы и ее ключевым активом. - В соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» амортизируемые	В отношении НМА в форме права на взимание платы за услуги от эксплуатации объектов концессии наши аудиторские процедуры включали: - анализ на наличие или отсутствие признаков обесценения НМА, включая анализ показателей внутренней отчетности, сопоставление плановых и фактических результатов деятельности Группы в 2023 году; - анализ условий Концессионных соглашений в части гарантий по размеру вознаграждения Группы в периоде извлечения доходов от использования объекта концессии (эксплуатационная стадия); - оценку обоснованности установленных сроков полезного использования и способа начисления амортизации НМА на

нематериальные активы тестируются на обесценение при наличии признаков обесценения. Вопросы обесценения НМА требуют применения руководством значимых суждений как в отношении наличия(отсутствия) признаков обесценения, так и непосредственно при расчете их возмещаемой суммы.	эксплуатационной стадии; - проверку расчетной модели возмещаемой суммы, включая: i) проверку исходных данных модели путем сверки с фактическими и натуральными показателями; ii) проверку мультипликаторов, используемых в расчетной модели (с привлечением внутреннего эксперта); iii) проверку математической точности расчетов и формул в модели; iv) альтернативный пересчет возмещаемой суммы (с привлечением внутреннего эксперта) и определение диапазона допустимых значений. - сопоставление возмещаемой суммы с балансовой стоимостью НМА, с целью определения размера обесценения (если применимо); - проверка корректности раскрытия информации об обесценении НМА в консолидированной финансовой отчетности (если применимо).
---	---

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «Ситиматик» за 2023 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут представлены 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 2023 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем 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.



Филатова Оксана Александровна,

действующая от имени аудиторской организации

на основании Доверенности №41-17/24-8 от 9 января 2024 года,

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

(Доверенность №49-17/24-8 от 9 января 2024 года)

ОРНЗ 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, стр. 1, помещение I

ОРНЗ 11606048583

«27» апреля 2024 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2023 год	2022 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	7 780 708	7 153 895
Операционные расходы	9	(7 244 791)	(7 339 114)
(Расход)/доход по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	17, 18	(10 263)	69 295
Операционная прибыль / (убыток)		525 654	(115 924)
Прочие доходы	10	111 916	94 681
Финансовые доходы	11	120 990	34 454
Финансовые расходы	11	(973 342)	(1 448 464)
Убыток до налогообложения		(214 782)	(1 435 253)
Доход по налогу на прибыль	12	23 150	272 316
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(191 632)	(1 162 937)
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыли/(убыток) от прекращенной деятельности	26	21 971	(779 877)
Убыток за год		(169 661)	(1 942 814)
Приходящийся на:			
Аktionеров Компании		(158 578)	(1 901 550)
Неконтролирующую долю участия	24	(11 083)	(41 264)
Совокупный убыток за год		(169 661)	(1 942 814)
Прибыль на акцию	27		
Прибыль на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций - базовая и разводненная, руб.		(1.59)	(19.02)
Прибыль (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности - базовая и разводненная, руб.		(1.81)	(11.22)
Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности - базовая и разводненная, руб.		0.22	(7.80)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 13 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Лесников Д.В., Генеральный директор
25 апреля 2024 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	813 352	1 134 428
Нематериальные активы	14	6 974 082	7 189 296
Контрактный актив по концессионным соглашениям	15	121 425	104 454
Долгосрочные финансовые вложения	16	754 443	-
Долгосрочные авансы выданные	18	32 640	19 040
Отложенные налоговые активы	12	119 373	144 932
Итого внеоборотные активы		8 815 315	8 592 150
Оборотные активы			
Запасы		141 596	99 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 488 473	3 682 530
Авансы выданные	18	54 596	46 909
Краткосрочные финансовые вложения	16	897 458	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	562 063	497 309
Денежные средства, ограниченные к использованию	20	210 000	210 000
Итого оборотные активы		4 354 186	4 536 651
Итого активы		13 169 501	13 128 801
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	21	10 000	10 000
Прочие резервы	21	1 398 293	-
Накопленный убыток		(2 216 147)	(2 057 569)
Собственный капитал		(807 854)	(2 047 569)
Неконтролирующая доля участия	24	(104 465)	(93 382)
Итого капитал		(912 319)	(2 140 951)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по аренде	22	12 028 579	10 626 189
Отложенные налоговые обязательства	12	312 720	361 429
Авансы полученные		-	9
Государственные субсидии		86 172	86 172
Итого долгосрочные обязательства		12 427 471	11 073 799
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по аренде	22	275 242	699 808
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 237 308	3 304 776
Авансы полученные		141 799	191 369
Итого краткосрочные обязательства		1 654 349	4 195 953
Итого капитал и обязательства		13 169 501	13 128 801

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 13 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Лесников Д.В., Генеральный директор
25 апреля 2024 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(214 782)	(1 435 253)
Прибыль (убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	26	21 971	(422 493)
Корректировки убытка до налогообложения			
Амортизация	9	594 871	513 578
Расход/(доход) по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	17, 18	10 263	(110 330)
Финансовые доходы	11	(121 181)	(35 063)
Финансовые расходы	11	973 775	1 451 243
Модификация аренды		(8 426)	(6 891)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		66 651	53 827
Итого влияние корректировок		1 515 953	1 866 364
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1 323 142	8 618
Изменения в оборотном капитале			
Изменение запасов		(43 516)	(12 645)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(164 371)	(111 688)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		61 602	779 762
Изменение денежных средств, ограниченных к использованию		-	316 052
Движение денежных средств от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		1 176 857	980 099
Уплаченные проценты	22	(1 471 138)	(970 703)
Полученные проценты от временного размещения заёмных средств		28 099	35 063
Чистые денежные средства по операционной деятельности		(266 182)	44 459
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(113 242)	(111 581)
Платежи поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений		(25 212)	(149 284)
Предоставление займов	16	(718 831)	-
Отток денежных средств в результате продажи дочерней компании	26	(87 209)	-
Капитализированные проценты		-	(41 548)
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности		(944 494)	(302 413)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	22	11 999 240	496 596
Погашение кредитов и займов	22	(10 562 893)	-
Погашение обязательств по аренде	22	(160 917)	(113 857)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности		1 275 430	382 739
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		64 754	124 785
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		497 309	372 524
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		562 063	497 309

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 13 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Лесников Д.В., Генеральный директор
25 апреля 2024 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал, приходящийся на акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
1 января 2022 года	10 000	-	(156 019)	(146 019)	(52 118)	(198 137)
Убыток за год	-	-	(1 901 550)	(1 901 550)	(41 264)	(1 942 814)
Итого совокупный расход за год	-	-	(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)
Убыток за год	-	-	(158 578)	(158 578)	(11 083)	(169 661)
Сделка с акционером по продаже дочерней компании (Примечание 26 «Прекращенная деятельность»)	-	1 398 293	-	1 398 293	-	1 398 293
Итого совокупный расход за год	-	1 398 293	(158 578)	1 239 715	(11 083)	1 228 632
31 декабря 2023 года	10 000	1 398 293	(2 216 147)	(807 854)	(104 465)	(912 319)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 13 по 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Лесников Д.В., Генеральный директор
25 апреля 2024 года

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Ситиматик» (ранее – АО «Управление отходами», название изменено 9 апреля 2021 года) было зарегистрировано в 2011 году. 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.

Основными направлениями деятельности АО «Ситиматик» (далее – Общество) и его дочерних организаций (далее Группа «Ситиматик» или Группа) являются:

- Реализация концессионных соглашений в отношении систем коммунальной инфраструктуры, систем переработки и утилизации (захоронения) твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) на территории субъектов Российской Федерации. После завершения строительства указанные объекты концессионных соглашений подлежат передаче в соответствующий субъект Российской Федерации с одновременной регистрацией в пользу Группы прав пользования и взимания платы за услуги по утилизации ТКО.
- Деятельность по обращению с отходами – деятельность по сбору, накоплению, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов;
- Деятельность регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами. 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.

Перечень обслуживаемых Группой территорий в области оборота ТКО представлен в Примечании 7 «Сегментная информация», структура Группы представлена в Примечании 4 «Периметр консолидации».

В настоящее время Группа Ситиматик – ведущий концессионер в России в сфере создания и эксплуатации систем по обращению с ТКО. Группой эксплуатируются концессионные объекты в Саратовской, Мурманской, Нижегородской областях, в г. Магнитогорск Челябинской области, в Чувашской Республике и Ханты-Мансийском автономном округе — Югре.

По условиям концессионных соглашений Группа создает объекты концессионных соглашений, инфраструктуру и инженерные сооружения по обращению с ТКО, приобретает все необходимое оборудование и технику. После чего каждая единица имущества объекта концессионного соглашения передается в собственность Концедента – субъекта Российской Федерации с одновременной регистрацией прав владения и пользования Концессионером. Концессионер на праве владения и пользования осуществляет эксплуатацию созданного объекта, модернизацию, ремонт и техническое обслуживание, а также обеспечивает возврат привлеченных инвестиций с условием окупаемости всего проекта. В основе концессионного соглашения лежит форма партнерства между государством и бизнесом, которая позволяет осуществлять долгосрочные инвестиции в социально-значимые объекты, инженерные конструкции и осуществлять сбор, транспортирование, обработку, утилизацию, обезвреживание и размещение отходов.

В III квартале 2022 года было 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.

31 августа 2023 года состоялась передача карт захоронения отходов (складирования) №2, 3, 4 в рамках исполнения концессионного соглашения в отношении системы коммунальной инфраструктуры – системы обработки и размещения твердых коммунальных отходов на территории Мурманской области.

В Волгограде Группа осуществляла деятельность до 14 марта 2023 года (выбытие из состава группы – Примечание 26 «Прекращенная деятельность») без использования концессионной схемы, являясь при этом региональным оператором, в связи с чем с июля 2022 года применяла ставку 0% по налогу на прибыль.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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 в 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 в субъектах Российской Федерации.

В 2023 году произошли некоторые изменения в области регулирования обращения ТКО.

- 1) Федеральным законом от 14.07.2022 №268-ФЗ вводятся понятия «вторичные ресурсы» и «вторичное сырье». С 1 марта 2023 года устанавливаются требования к обращению с вторичными ресурсами. Юридические лица, ИП, в результате деятельности которых образовались вторичные ресурсы, обеспечивают их утилизацию самостоятельно либо передачу другим лицам в целях утилизации. ИП и юридические лица, осуществляющие деятельность в области обращения с отходами, обязаны вести учет обработанных отходов.
- 2) В соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 №476-ФЗ срок, на который юридическому лицу присвоен статус регионального оператора, может быть однократно продлен без проведения конкурсного отбора на срок не более 5 лет по соглашению уполномоченного органа исполнительной власти субъекта РФ и регионального оператора в случае выполнения ряда условий. Орган государственной власти субъекта РФ вправе определить способ расчета объема и массы ТКО в целях расчетов по договорам на оказание услуг по обращению с ТКО и утвердить порядок выбора способа расчета объема и массы ТКО региональным оператором или потребителем услуги по обращению с ТКО.
- 3) Постановлением Правительства РФ от 26.08.2023 №1390 обновлены Правила определения нормативов накопления ТКО. В соответствии с новыми Правилами нормативы определяются в количественных показателях объема или массы в годовом выражении на одну расчетную единицу:
- 4) Постановлением Правительства РФ от 16.11.2022 №2076 предусмотрена возможность перерасчета услуги по обращению с ТКО, перерасчет возможен при временном, то есть более 5 полных календарных дней подряд, отсутствии в жилом помещении потребителя коммунальной услуги на основании заявления и документов, подтверждающих продолжительность периода временного отсутствия.
- 5) В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.10.2023 №1624 уточнены особенности расчета необходимой валовой выручки РО, в частности расширяется перечень случаев, в которых необходимая валовая выручка РО может превышать прогнозную необходимую валовую выручку РО по организации деятельности по обращению с ТКО, содержащуюся в заявке победителя конкурсного отбора РО на соответствующий год.
- 6) Постановлением Правительства РФ от 24.01.2023 №78 установлен запрет на размещение в шестой подзоне приаэродромной территории объектов, способствующих привлечению и массовому скоплению птиц. Объекты по обращению с ТКО, пищевыми и биологическими отходами, расположенные в границах шестой подзоны, не признаются объектами, способствующими привлечению и массовому скоплению птиц, в случае наличия соответствующего заключения по результатам орнитологического исследования. До 1 сентября 2024 года собственники объектов, расположенных в границах шестой подзоны, обязаны обеспечить проведение орнитологического исследования.
- 7) В соответствии с Постановлением Конституционного Суда РФ от 30.05.2023 №27-П региональный оператор может взыскать с органа местного самоуправления расходы, понесенные в связи с ликвидацией несанкционированных свалок.
- 8) В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.01.2023 №109 «О стандартах раскрытия информации в области обращения с ТКО» были утверждены новые стандарты раскрытия информации в области обращения с ТКО, а именно состав, порядок, сроки и периодичность

предоставления информации, подлежащей раскрытию. Операторы по обращению с ТКО, осуществляющие деятельность по их транспортированию, раскрывают информацию в течение 60 дней со дня его вступления в силу. Указанное постановление вступило в силу 1 сентября 2023 года и действует до 1 сентября 2029 года.

9) На основании Федерального закона от 07.10.2022 №391-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 12.12.2022 №2288 были расширены полномочия РФ в области обращения с отходами, в частности утверждение порядка рассмотрения в досудебном порядке споров, возникающих между органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными в области государственного регулирования тарифов, организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере обращения с ТКО, и потребителями услуг таких организаций, по вопросам установления и применения тарифов в сфере обращения с ТКО.

10) В 2024 году в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 №451-ФЗ изменена система ответственности производителей и импортеров товаров и упаковки. К упаковке отнесена продукция как являющаяся товаром, так и используемая для упаковки товара. Вводится понятие «утилизация отходов от использования товаров». Обеспечивать утилизацию отходов от использования товаров обязаны производители и импортеры товаров. Нормативы утилизации будут устанавливаться в процентах от общей массы произведенных или ввезенных товаров.

11) Приказом Минприроды России от 07.06.2023 №344 определен порядок ведения раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в области обращения с ТКО и единой системы классификации таких затрат. Ведение раздельного учета затрат оператором по обращению с ТКО и региональным оператором по обращению с ТКО заключается в сборе и обобщении информации о затратах организации, осуществляющей регулируемые виды деятельности в области обращения с ТКО, на основании данных бухгалтерского и статистического учета раздельно по каждому из регулируемых видов деятельности.

Раздельный учет затрат осуществляется по следующим регулируемым видам деятельности: 1) обработка ТКО; 2) обезвреживание ТКО; 3) захоронение ТКО; 4) оказание услуги по обращению с ТКО региональным оператором; 5) энергетическая утилизация ТКО.

Регулируемая организация, одновременно осуществляющая несколько регулируемых видов деятельности, ведет раздельный учет затрат по каждому регулируемому виду деятельности. Такой порядок вступает в силу с 1 марта 2024 года и действует до 1 марта 2030 года.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года, результатом которой являются международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Группа во внешнеэкономическую деятельность не вовлечено, поэтому менее уязвимо от санкций.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела значительные изменения в течение 2023 года, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16 % по состоянию на 31 декабря 2023 года. В дополнение к этому, обменные курсы доллара США и евро к рублю также колебались в течение периода, при этом обменный курс 1 доллара США составлял 101,3590 руб. на пике, опускался после подъема до 67,5744 руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 89,6883 руб. за 1 доллар США.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса 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

3.1. Основа представления

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.

3.2. Непрерывность деятельности

За 2023 год Группа получила убыток в размере 191 632 тыс. руб. (за 2022 год – 1 162 937 тыс. руб.). Операционная прибыль Группы за 2023 год составила 525 654 тыс. руб. (за 2022 год – убыток 115 924 тыс. руб.). Убыток Группы до налогообложения от продолжающейся деятельности за 2023 год составил 214 782 тыс. руб. (за 2022 год – 1 435 253 тыс. руб.). Чистые активы Группы представляют отрицательную величину в сумме 807 854 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 2 047 569 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года. За 2023 год денежный поток от операционной деятельности составил отрицательную величину в размере 266 182 тыс. руб. 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 проектов, окупаемость инвестиций Группы достигается в долгосрочной перспективе посредством ведения коммерческой деятельности в тарифорегулируемой зоне. Группой разработана и утверждена финансовая модель, предусматривающая выход на точку безубыточности к 2027 году. Таким образом, у Группы возникает потребность во внешнем финансировании.

В данных обстоятельствах Руководство Группы принимает ряд мер для стабилизации и сохранения финансового состояния АО «Ситиматик» и ее дочерних компаний в краткосрочной и среднесрочной перспективе, в том числе:

1. В отчетном периоде Группа подписала с Публично-правовой компанией по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (далее – ППК «РЭО»), АО «Газпромбанк» и Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» соглашение по рефинансированию задолженности Группы за счет заемных средств, предоставленных ППК «РЭО» от размещения облигационного выпуска. Договор займа с ППК «РЭО» был подписан 9 июня 2023 года на сумму 11 299 240 тыс. руб. со сроком погашения в 2034 году. Ставка по договору займа определяется как ставка, равная сумме премии за риск (1,25%), маржи займодавца (3,5%) и 1/10 ключевой ставки ЦБ. Таким образом была существенно снижена ставка по привлеченным средствам и процентные расходы Группы (см. Примечание 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).
2. Ведется подготовка обращений в органы государственной власти в регионах присутствия с целью получения субсидий на покрытие недополученного тарифного дохода. Ранее по результатам обращений Группы были получены бюджетные средства, поэтому руководство Группы оценивает вероятность положительного решения по данному вопросу как высокую.
3. Ведется активная работа с должниками с целью повышения собираемости платежей. 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.
4. Непрерывно ведется работа по актуализации клиентской базы, регулярная работа инспекторов с целью выявления новых абонентов.
5. Усилен контроль над расходами с целью недопущения превышения фактических затрат над плановыми, соблюдение ключевых показателей эффективности.
6. В 2023 году увеличились поступления денежных средств от операционной деятельности за счет ввода в эксплуатацию объектов концессионного соглашения в г. Магнитогорск Челябинской области и в ХМАО. Кроме того, снят запрет на деятельность Балахнинского полигона (Нижний Новгород), который снова начал функционировать в плановом объеме.
7. Ведется работа в отношении снятия ограничений с части заблокированных денежных средств (Примечание 20 «Денежные средства, ограниченные к использованию»).

8. В марте 2023 года была осуществлена продажа убыточной дочерней компании Группы ООО «Ситиматик-Волгоград» (Примечание 26 «Прекращенная деятельность»).

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

Учитывая важный социально-экологический статус деятельности 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 отрасли ЖКХ, свидетельствуют о низкой вероятности дефолта Группы в обозримом будущем.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была 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.

3.3 Валюта представления финансовой отчетности

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

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации Группы.

	Доля владения	
	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
АО «Ситиматик – Нижний Новгород» (ранее – АО «Управление отходами – НН», УО-НН)	99,99%	99,99%
ООО «Ситиматик-Югра» (ранее – ООО «Ресурсосбережение ХМАО», РСБ ХМАО)	76%	76%
ООО «Ситиматик – Волгоград» (ранее – ООО «Управление отходами – Волгоград»)	-	99,99%

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 АО «Ситиматик».

5 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

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

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Разница между справедливой стоимостью переданного или полученного возмещения и балансовой стоимостью неконтролирующих долей участия признается в составе накопленной прибыли.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

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 Доходы, расходы, активы и обязательства по концессионным соглашениям

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

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

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

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

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

Доходы и расходы на инвестиционной стадии

Возмещение за услуги на инвестиционной стадии

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

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

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

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

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

Признанный финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости.

- **Нематериальный актив** в форме права взимания платы за услуги, оказываемые 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 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 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 Группа 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.

Затраты по заимствованиям

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

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

Капитализация затрат по заимствованиям заканчивается при завершении создания базового актива.

Доходы и расходы на эксплуатационной стадии

Услуги по эксплуатации объекта соглашения

Доходы Группы от эксплуатации объекта включают:

- тарифную выручку – выручка от оказания услуг населению по регулируемым тарифам;
- коммерческую выручку – выручка от продажи результатов переработки отходов, а также от оказания прочих услуг с использованием объекта;
- выручку от оприходования и продажи вторичных материальных ресурсов (ВМР).

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

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

Расходы Группы по эксплуатации объекта включают:

- текущие расходы, связанные с оказанием услуг с использованием объекта;
- расходы на содержание и текущий ремонт объекта, включая расходы на регламентные работы и капитальный ремонт объекта;
- амортизацию нематериального актива.

Дополнительные строительные услуги и модернизация

Под дополнительными строительными услугами и модернизацией понимаются оказываемые компаниями 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 Группы на получение возмещения в обмен на услуги, оказываемые на инвестиционной стадии. Если Группа передает услуги концеденту до того, как возмещение по договору становится подлежащим выплате (до момента получения организацией прав на финансовый актив и/или нематериальный актив), в отношении такого возмещения признается актив по договору, отражаемый в отчете о финансовом положении как «контрактный актив по строительству».

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

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

- изменение правил определения тарифов;
- изменение ожиданий по объему оказания услуг с использованием объекта;
- возникновение фактов непризнания концедентом части расходов, понесенных Группой 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 получило 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 Группе в виде капитального гранта концедента, который имеет фиксированную сумму, целевой характер и покрывает только часть расходов организации по строительству/реконструкции.

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

Нематериальный актив

Нематериальный актив в форме права пользования объектами концессии для получения выручки от оборота ТКО, 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.

Движимое 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 отчета о прибыли или убытке и прочем 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.

5.3. 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, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств при первоначальном признании.

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

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости. 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 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 отчет о движении денежных средств.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

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

5.4 Основные средства

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение следующих расчетных сроков их полезного использования:

	Годы
Здания и сооружения	7-30
Транспортные средства	5-8
Прочие	1-30

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

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, учитываются в Отчете о финансовом положении в составе внеоборотных активов по строке «Долгосрочные авансы выданные».

5.5 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 Группой.

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 Группа использовала 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 Группе 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.

5.6 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.

5.7 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.

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

Вторичные материальные ресурсы при признании оцениваются по справедливой стоимости, которая при оприходовании ВМП определяется по средней цене реализации за вычетом 5%.

5.8 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

5.9 Государственные субсидии

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

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

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

Государственные субсидии, отличные от относящихся к активам (субсидии, относящиеся к доходу), признаются в составе прибыли или убытка 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.

5.10 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы, или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

5.11 Новые и пересмотренные МСФО

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 и Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17.
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике.
- поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок».
- отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12.
- международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12. Поправки не утверждены для применения в Российской Федерации и не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, не вступившие в силу на 31 декабря 2023 года:

- поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – Продажа или передача активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия (дата будет определена Советом по МСФО);
- поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями (1 января 2024 года);
- поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика (1 января 2024 года);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой (1 января 2024 года);
- поправки к МСФО (IAS) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года).

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

6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

6.1. Консолидация дочерних организаций

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

6.2. Налоговое законодательство

Налоговое 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.

Группа предполагает, что она сможет использовать все суммы убытков, переносимых на будущее, для уменьшения обязательств по налогу на прибыль. В связи этим отложенные налоговые активы по таким убыткам признаны в полной сумме.

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 – как процент неоплаты к выручке за оказанные услуги по обращению с ТКО физическим лицам за отчетный период, но не более 2%;

- по задолженности юридических лиц, имеющих признаки неплатёжеспособности (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. Сроки амортизации концессионных объектов

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

6.5. 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 текущей и ожидаемой будущей прибыли негативно сказывается ситуация на рынке. 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.

6.6. 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.

6.7. 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 её 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 АО «Ситиматик». Осуществляет функции регионального оператора ТКО. Осуществляет операционную деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе концессионных объектов;
- Мурманск – включает в себя филиал АО «Ситиматик» в Мурманской области. Осуществляет функции регионального оператора ТКО. Осуществляет операционную деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе созданного концессионного объекта;
- Нижний Новгород – дочерняя компания АО «Ситиматик – Нижний Новгород». Осуществляет функции регионального оператора ТКО. Осуществляет операционную деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе созданного концессионного объекта;
- Чувашия – включает в себя филиал АО «Ситиматик» в республике Чувашия. Осуществляет операционную деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе созданного концессионного объекта;
- Магнитогорск, Челябинская обл. – включает в себя филиал АО «Ситиматик» на территории г. Магнитогорска. Осуществляет операционную деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе созданного концессионного объекта;
- ХМАО – ООО «Ситиматик-Югра». Передача на баланс региона объекта концессионного соглашения состоялась во втором полугодии 2022 года. С декабря 2022 года начата операционная деятельность по переработке и утилизации (захоронению) ТКО на базе созданного концессионного объекта.
- Волгоград – ООО «Ситиматик-Волгоград» (выбыл из Группы 14 марта 2023 года). Осуществляло деятельность по исполнению функций регионального оператора на собственных и арендованных ОС с привлечением подрядчиков. В марте 2023 года этот сегмент выбыл, так как руководством Группы было принято решение о продаже своей доли этой компании.
- Сегмент «Корпоративное управление» – включает активы, обязательства, доходы и расходы Московского офиса, осуществляющего общее управление Группой.

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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	Волгоград	ХМАО	Корпоративное управление	Исключения межсегмент (финансовые активы)	Итого
На 31 декабря 2023 года										
Активы	<u>2 825 489</u>	<u>1 556 390</u>	<u>2 258 329</u>	<u>1 260 161</u>	<u>1 416 436</u>	-	<u>1 216 300</u>	<u>5 388 512</u>	<u>(2 752 116)</u>	<u>13 169 501</u>
в т.ч. право пользования объектом концессии	1 710 870	1 076 779	1 192 560	973 220	776 715	-	1 057 494	-	-	6 787 638
Капитальные вложения и инвестиционные затраты по концессионным соглашениям*	128 685	25 462	268 683	88 884	45 546	-	7 776	-	-	565 036
На 31 декабря 2022 года										
Активы	<u>2 917 747</u>	<u>1 691 751</u>	<u>2 158 551</u>	<u>1 083 592</u>	<u>1 545 513</u>	<u>1 595 308</u>	<u>1 263 223</u>	<u>5 477 785</u>	<u>(4 604 669)</u>	<u>13 128 801*</u>
в т.ч. право пользования объектом концессии	1 831 801	1 146 995	999 281	1 000 574	885 889	-	1 123 587	-	-	6 988 127
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

* формат представления информации по сегментам за 2022 год был изменен, ранее в составе активов указывались данные бухгалтерского учета и приводилась таблица с корректировками до балансовой стоимости.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

<u>За 2023 год</u>	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	Волгоград (выбыл)	ХМАО	Корпоративно е управление	Итого
Выручка	2 884 169	523 465	2 080 072	587 220	1 332 875	530 001	363 662	9 245	8 310 709
Операционные расходы	(2 985 591)	(303 836)	(1 651 482)	(237 008)	(1 170 546)	(503 311)	(216 015)	(96 291)	(7 164 080)
Доход/(расход) по ожидаемому кредитному убытку	13 401	3	7 296	1 818	(34 168)	-	(36)	1 423	(10 263)
Результат сегмента – EBITDA	(88 021)	219 632	435 886	352 030	128 161	26 690	147 611	(85 623)	1 136 366
Амортизация	(158 363)	(79 160)	(75 722)	(58 971)	(115 068)	(10 848)	(66 504)	(30 235)	(594 871)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	(246 384)	140 472	360 164	293 059	13 093	15 842	81 107	(115 858)	541 495
<i>Нераспределяемые доходы и расходы</i>									
Прочие доходы									118 287
Финансовые доходы и расходы, нетто									(852 593)
<i>Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности</i>									
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности									<u>21 971</u>
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности									<u>(214 782)</u>
<u>За 2022 год</u>									
Выручка	2 607 827	469 810	2 012 428	235 637	1 173 794	3 011 477	653 470	929	10 165 372
Операционные расходы	(2 784 745)	(348 040)	(1 740 918)	(118 788)	(1 094 823)	(3 427 776)	(780 118)	(3 165)	(10 298 373)
Доход/(расход) по ожидаемому кредитному убытку	19 466	(10 245)	3 059	1 400	58 958	41 035	(3 349)	8	110 332
Результат сегмента – EBITDA	(157 452)	111 525	274 569	118 249	137 929	(375 264)	(129 997)	(2 228)	(22 669)
Амортизация	(164 618)	(74 848)	(63 694)	(31 759)	(104 162)	(45 059)	(11 094)	(18 344)	(513 578)
(Убыток)/Прибыль от операционной деятельности	(322 070)	36 677	210 875	86 490	33 767	(420 323)	(141 091)	(20 572)	<u>(536 247)</u>
<i>Нераспределяемые доходы и расходы</i>									
Прочие доходы									94 681
Финансовые доходы и расходы, нетто									(1 416 180)
<i>Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности</i>									
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности									<u>(422 493)</u>
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности									<u>(1 435 253)</u>

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

8 ВЫРУЧКА

	2023 год	2022 год
Деятельность регионального оператора	5 804 575	5 345 588
Услуги по эксплуатации объектов концессии, в т.ч.:	1 650 106	929 262
по регулируемым тарифам	839 099	568 114
по нерегулируемым тарифам	811 007	361 148
Услуги по строительству объектов концессии	42 898	657 287
Продажа вторичных материальных ресурсов	266 143	213 257
Прочая выручка	16 986	8 501
Итого	7 780 708	7 153 895

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Расходы по эксплуатации	7 201 893	6 681 827
Расходы по строительству	42 898	657 287
Итого	7 244 791	7 339 114

Расходы представлены следующими категориями:

	2023 год	2022 год
Услуги транспортировки ТКО (в т.ч. аренда авто с экипажем)	3 319 258	3 207 147
Заработная плата и социальные отчисления	1 686 872	1 483 578
Услуги сторонних организаций	737 334	670 759
Амортизация нематериальных активов	433 852	338 090
Прочие материалы	216 850	190 201
Прочие налоги	186 045	192 115
Расходы на ГСМ	178 676	168 862
Амортизация основных средств	150 171	130 429
Аренда краткосрочная	118 086	366
Стоимость строительно-монтажных работ	41 269	643 094
Стоимость электроэнергии	41 178	27 178
Списание непризнанных расходов, капитализированных в стоимость концессионного соглашения	-	98 654
Прочее	135 200	188 641
Итого	7 244 791	7 339 114

10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Штрафы, пени и неустойки полученные	111 916	94 681
Итого прочие доходы	111 916	94 681

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Процентный доход по займам выданным	93 082	-
Процентный доход по депозитам	27 908	34 454
Итого финансовые доходы	120 990	34 454

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2023 год	2022 год
Проценты по синдицированному кредиту и займам	(933 279)	(1 410 354)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(34 082)	(34 419)
Затраты на привлечение финансирования	(5 981)	(3 691)
Итого финансовые расходы	(973 342)	(1 448 464)

12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2023 год	2022 год
<i>Отражено в составе прибылей и убытков от продолжающейся деятельности</i>		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	23 150	272 316
(Расход)/доход по налогу на прибыль	23 150	272 316

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:

	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(214 782)	(1 435 253)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	21 971	(422 493)
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по налоговой ставке 20%	38 562	371 549
Эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(15 412)	(3 810)
Эффект от списания временных разниц по ООО «Ситиматик – Волгоград» в связи с переходом на ставку налога на прибыль 0%	-	(452 806)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	23 150	(85 067)
Эффективная ставка	12.0%	4.6%
Доход/расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	23 150	272 316
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	-	(357 383)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	23 150	(85 067)

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.

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые активы				
Переносимый на будущее налоговый убыток	1 326 066	1 252 203	73 863	23 254
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и начисленные расходы	11 734	44 436	(32 702)	(177 037)
Кредиторская задолженность	23 962	1 459	22 503	(52 576)
Прочие разницы	22 348	58 179	(35 831)	50 384
Итого	1 384 110	1 356 277	27 833	(155 975)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2023 год	2022 год
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы по концессионным соглашениям	(436 574)	(485 280)	48 706	(22 678)
Отложенные доходы	(1 086 636)	(1 086 636)	-	89 472
Прочие разницы	(54 247)	(858)	(53 389)	4 114
Итого	(1 577 457)	(1 572 774)	(4 683)	70 908
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(193 347)	(216 497)	23 150	(85 067)
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого отложенные налоговые активы			1 384 110	1 356 277
Итого отложенные налоговые обязательства			(1 577 457)	(1 572 774)
Зачет			(1 264 737)	(1 211 345)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении			119 373	144 932
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении			(312 720)	(361 429)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)			(193 347)	(216 497)

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

13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2022 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 имущества из аренды	-	38 986	(38 986)	-	-
31 декабря 2022 года	849 187	302 439	302 894	164 463	1 618 983
Поступление	8 420	-	183 139	41 384	232 943
Выбытие	-	-	(61 281)	(3 640)	(64 921)
Прекращенная деятельность	(144 764)	(194 610)	(29 061)	(47 526)	(415 961)
Перевод в право пользования объектом концессии	(236 813)	-	-	(4 889)	(241 702)
Выкуп имущества из аренды	-	10 884	(10 884)	-	-
31 декабря 2023 года	476 030	118 713	384 807	149 792	1 129 342
Амортизация					
1 января 2022 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 имущества из аренды	-	(19 764)	19 764	-	-
31 декабря 2022 года	(103 151)	(218 643)	(91 656)	(71 105)	(484 555)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
Начисление	(35 616)	(10 313)	(98 999)	(13 751)	(158 679)
Выбытие	-	(567)	36 756	1 329	37 518
Прекращенная деятельность	46 955	177 256	11 948	45 068	281 227
Перевод в право пользования объектом концессии	8 403	-	-	96	8 499
Выкуп имущества из аренды	-	(10 884)	10 884	-	-
31 декабря 2023 года	(83 409)	(63 151)	(131 067)	(38 363)	(315 990)
Балансовая стоимость					
1 января 2022 года	275 131	86 897	80 763	75 184	517 975
31 декабря 2022 года	746 036	83 796	211 238	93 358	1 134 428
31 декабря 2023 года	392 621	55 562	253 740	111 429	813 352

На 31 декабря 2023 года основные средства балансовой стоимостью 36 122 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 26 819 тыс. руб.) переданы в залог в обеспечение исполнения обязательств по заемным обязательствам (см. Примечание 23 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

Группа арендует нежилые помещения, транспортные средства и земельные участки. Срок аренды составляет от 2 до 14 лет.

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права пользования объектом концессии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2022 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)
31 декабря 2022 года	8 804 580	218 282	9 022 862
Поступление	256 384	10 970	267 354
Выбытие	(42 508)	(12 517)	(55 025)
Прекращенная деятельность	-	(11 434)	(11 434)
31 декабря 2023 года	9 018 456	205 301	9 223 757
Амортизация			
1 января 2022 года	(1 496 887)	(33 668)	(1 530 555)
Начисление	(333 245)	(7 088)	(340 333)
Выбытие	13 679	23 643	37 322
31 декабря 2022 года	(1 816 453)	(17 113)	(1 833 566)
Начисление	(417 625)	(16 864)	(434 489)
Выбытие	3 260	12 517	15 777
Прекращенная деятельность	-	2 603	2 603
31 декабря 2023 года	(2 230 818)	(18 857)	(2 249 675)
Балансовая стоимость			
1 января 2022 года	4 949 337	116 567	5 065 904
31 декабря 2022 года	6 988 127	201 169	7 189 296
31 декабря 2023 года	6 787 638	186 444	6 974 082

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Группой были проанализированы признаки обесценения нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года. По результатам проверки признаки обесценения выявлены не были.

15 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ

	2023 год	2022 год
Контрактный актив по строительству на начало периода	104 454	2 225 328
Выручка от услуг по строительству	42 898	657 287
Перевод в состав основных средств	(6 743)	(391 769)
Получение права пользования активом по соглашению	(1 498)	(2 323 682)
Непризнанные расходы, списанные на расходы периода	(17 686)	(104 258)
Капитализированные затраты по займам	-	41 548
Контрактный актив по строительству на конец периода	121 425	104 454

16 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные займы выданные

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «ДиджиталТех» (материнская компания)	9,5% (Ставка Банка России+2%)	2036	754 443	-
Итого долгосрочные финансовые вложения			754 443	-

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Краткосрочные займы выданные</i> ООО «Ситиматик-Волгоград» (выбыло из Группы 14.03.2023)	7,5%	2024	878 627	-
Краткосрочные депозиты	11%	2024	18 831	-
Итого краткосрочные финансовые вложения			897 458	-
Итого финансовые активы			1 651 901	-

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	2 739 731	4 291 386
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(309 609)	(622 675)
Итого торговая задолженность	2 430 122	3 668 711
Прочая дебиторская задолженность	50 920	36 747
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(10 647)	(30 040)
Итого прочая задолженность	40 273	6 707
Дебиторская задолженность персонала	171	98
Авансы по прочим налогам	17 907	7 014
Итого	2 488 473	3 682 530

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		Прочая дебиторская задолженность	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	622 675	930 569	30 040	11 649
Начисление /(восстановление) резерва	48 477	(135 408)	(19 234)	20 312
Прекращенная деятельность	(187 336)	-	(141)	-
Списание дебиторской задолженности	(174 207)	(172 486)	(18)	(1 921)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	309 609	622 675	10 647	30 040

18 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные авансы выданные		
Авансы, выданные под строительство	140 975	128 396
За вычетом резерва под обесценение	(108 335)	(109 356)
Итого долгосрочные авансы выданные	32 640	19 040
Краткосрочные авансы выданные	66 610	77 658
За вычетом резерва под обесценение	(12 014)	(30 749)
Итого краткосрочные авансы выданные	54 596	46 909
Итого	87 236	65 949

Изменение резерва под обесценение авансов представлено в таблице ниже.

	2023 год	2022 год
Резерв под обесценение авансов на начало года	140 105	135 610
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение	(18 979)	4 766
Прекращенная деятельность	(573)	-
Списание авансов выданных	(204)	(271)
Резерв под обесценение авансов на конец года	120 349	140 105

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства и средства на счетах в банках.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в банках и кассе	561 946	497 291
Денежные средства в пути	80	15
Прочие эквиваленты денежных средств	37	3
Итого денежные средства и эквиваленты	562 063	497 309

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 210 000 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, включают в себя денежные средства, заблокированные на специальном счете УФК по Саратовской области и подлежащие разблокировке и получению АО «Ситиматик» в рамках целевой субсидии.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал представлен уставным капиталом материнской компании АО «Ситиматик», составляет 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и состоит из 100 000 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0.1 российских рублей каждая.

Единственным акционером Группы до 30 мая 2023 года являлось Акционерное общество «ДиджиталТех». 30 мая 2023 года доля в размере 0,005% была продана ППК «РЭО».

По состоянию на 31 декабря 2023 года акционерами Группы являются:

- АО «ДиджиталТех» в размере 99,995%;
- ППК «РЭО» в размере 0,005%.

Прочие резервы

Группа заключает сделки на продажу долей в своих дочерних компаниях, не приводящие к потере акционерами Группы контроля над дочерними предприятиями. Такие сделки учитываются в собственном капитале.

В марте 2023 года была осуществлена продажа убыточной дочерней компании Группы ООО «Ситиматик-Волгоград» материнской компании Группы АО «ДиджиталТех». По данной сделке признан доход по статье Прочие резервы в сумме 1 398 293 тыс. руб.

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы				
	5.5%			
ППК «РЭО»	(1.25%+3.5%+1/10 от Ставки Банка России)	2034	11 299 506	-
АО «ДиджиталТех»	9.5% (2% + Ставка Банка России)	2036	754 424	-
АО «Газпромбанк»	Ставка ЦБ РФ +3.5%-5.67%	2036	-	5 959 542
Государственная корпорация «ВЭБ.РФ»	Ставка ЦБ РФ +3.5%-5.67%	2036	-	4 521 049
			12 053 930	10 480 591
Обязательства по аренде				
	11%-33%	2025-2037	249 891	241 557
Итого кредиты и займы			12 303 821	10 722 148
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности			(275 242)	(95 959)
Долгосрочная часть задолженности по кредитам и займам			12 028 579	10 626 189
Краткосрочная часть задолженности по кредитам и займам			180 788	-
Текущая часть обязательств по аренде			82 888	95 959
Задолженность по процентам			11 566	603 849
			275 242	699 808

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

В отчетном периоде Группа подписала с ППК «РЭО», АО «Газпромбанк» и Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» соглашение по рефинансированию задолженности Группы за счет заемных средств, предоставленных ППК «РЭО» от размещения облигационного выпуска. Договор займа с ППК «РЭО» был подписан 9 июня 2023 года на сумму 11 299 240 тыс. руб. со сроком погашения в 2034 году. Полученный заем используется исключительно на рефинансирование расходов по погашению синдицированного кредита.

Ставка по договору займа определяется как ставка, равная сумме премии за риск (1,25%), маржи займодавца (3,5%) и 1/10 ключевой ставки ЦБ. При этом договором предусмотрены события, которые могут повысить процентную ставку, к которым относятся прекращение действия либо неполучение субсидии для займодавца, недостаточности средств в федеральном бюджете, невозможность определить размер процентного (купонного) дохода по облигациям ППК «РЭО». В этом случае при расчете процента будет применена ключевая ставка ЦБ в полном размере, а также премия за риск и маржа.

Одним из условий рефинансирования являлось предоставление займа материнской компанией АО «ДидижиталТех» Группе в размере 700 млн. руб.

В качестве залогового обеспечения данного займа Группа использовала следующие объекты:

- право пользования объектами концессии;
- акции 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик»;
- доли владения в дочерних компаниях:
 - 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик – Нижний Новгород»;
 - 76% уставного капитала ООО «Ситиматик - ЮГРА».
- основные средства общей балансовой стоимостью 36 122 тыс. руб.
- права по договору банковского счета (на 31 декабря 2023 года остаток составил 86 227 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группой получены поручительства по обязательствам Группы в рамках договора займа с ППК «РЭО», сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму на 31 декабря 2023 года – 11 299 240 тыс. руб. от ООО «Ситиматик» и ООО «Волга-Д».

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

- коэффициент Чистый долг к EBITDA;
- коэффициент покрытия долга (DSCR) – договором предусмотрена возможность нарушения без права досрочного истребования займа, если является единственным нарушением обязательства;
- Группа обязана обеспечить поддержание положительных чистых активов, применяется начиная с 2026 года.

На 31 декабря 2023 года ковенанты не выполняются в части коэффициент Чистый долг к EBITDA и коэффициент покрытия долга (DSCR).

На дату подготовки консолидированной финансовой 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.

	2023 год		2022 год	
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
Обязательства на начало периода, включая проценты	11 084 440	241 557	9 986 645	47 984
Получение кредитов и займов	11 999 240	-	496 596	-
Получение имущества в аренду	-	188 072	-	272 684
Начисленные проценты	933 279	34 515	1 410 354	37 198

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2023 год		2022 год	
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	(35 587)	-	-
Капитализированные затраты по займам	-	-	41 548	-
Амортизация расходов на получение займов	71 003	-	3 691	-
Прекращенная деятельность	-	(17 749)	-	-
Погашение обязательств денежными средствами, включая проценты	(12 034 031)	(160 917)	(854 394)	(116 309)
Обязательства на конец периода, включая проценты	12 053 931	249 891	11 084 440	241 557

23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	743 890	1 904 685
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	77 744	854 867
Задолженность по прочим налогам	193 156	164 855
Обязательства перед персоналом	176 247	240 972
Прочая кредиторская задолженность	46 271	139 397
Итого	1 237 308	3 304 776

24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

	ООО «Ситиматик – Югра»
Неконтролирующая доля на 31 декабря 2023 года	24%
На 31 декабря 2023 года	
Оборотные активы	83 766
Внеоборотные активы	1 132 534
Краткосрочные обязательства	(79 255)
Долгосрочные обязательства	(1 572 317)
Чистые активы	(435 272)
Доля неконтролирующих акционеров	(104 465)
За 2023 год	
Выручка	363 662
Убыток за год	(46 180)
Совокупный расход за год	(46 180)
Доля неконтролирующих акционеров	(11 083)
Чистые денежные средства от (использованные в):	
операционной деятельности	166 808
инвестиционной деятельности	(20 162)

На 31 декабря 2022 года

Оборотные активы	41 989
------------------	--------

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	ООО «Ситиматик – Югра»
Внеоборотные активы	1 221 235
Краткосрочные обязательства	(573 124)
Долгосрочные обязательства	(1 079 193)
Чистые активы	(389 093)
Доля неконтролирующих акционеров	(93 382)
За 2022 год	
Выручка	653 470
Убыток за год	(171 935)
Совокупный расход за год	(171 935)
Доля неконтролирующих акционеров	(41 264)
Чистые денежные средства от (использованные в):	
операционной деятельности	(3 484)
инвестиционной деятельности	(64 369)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнской компанией Группы является Акционерное общество «Ситиматик».

Органы управления Группы:

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

Состав Совета директоров Группы с 29 июня 2022 года по настоящее время:

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.

Конечным контролирующим акционером Группы является Котляренко Сергей Павлович.

Генеральный директор Группы:

- Колдунов Алексей Александрович (с 08.12.2020 по 14.09.2023);
- Лесников Дмитрий Васильевич (с 15.09.2023 по текущую дату).

Операции со связанными сторонами

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:

		Материнская компания	
	Примечания	2023 год	2022 год
Процентный доход по займам выданным	11	54 443	-
Проценты по кредитам и займам	11	(54 424)	-

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	Прочие связанные стороны	
		2023 год	2022 год
Услуги по эксплуатации объектов концессии	8	402 666	295 590
Прочая выручка	8	18 687	10 210
Услуги транспортировки ТКО	9	(856 721)	(964 024)
Прочие услуги	9	(60 230)	(26 372)
Процентный доход по займам выданным	11	39 946	-
Процентные расходы по арендным обязательствам	11	(4 333)	(4 938)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	Примечания	Материнская компания	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные долгосрочные	16	700 000	-
Задолженность по процентам к получению	16	54 443	-
Долгосрочные займы полученные	22	(700 000)	-
Задолженность по процентам к уплате	22	(54 424)	-

	Примечания	Прочие связанные стороны	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные краткосрочные	16	635 000	-
Проценты по займам выданным краткосрочные	16	243 627	-
Торговая дебиторская задолженность	17	255 482	307 483
Прочая дебиторская задолженность	17	17	20 540
Авансы и предоплаты	18	133	2 528
Торговая кредиторская задолженность	23	(85 404)	(804 542)
Прочая кредиторская задолженность	23	(400)	(15 608)
Обязательства по финансовой аренде	22	-	(34 716)

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.

	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	83 799	70 678
Социальное страхование и обеспечение	30 400	11 964
Итого	114 199	82 642

26 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В марте 2023 года руководством Группы было принято решение о продаже своей доли (99.99%) в ООО «Ситиматик-Волгоград» материнской компании Группы АО «ДиджиталТех».

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Продажа ООО «Ситиматик-Волгоград» является прекращенной деятельностью, поскольку является компонентом Группы и представляет собой отдельный географический район осуществления операционной деятельности в области ТКО.

Активы и обязательства ООО «Ситиматик-Волгоград» на дату выбытия представлены в таблице ниже:

	14 марта 2023 года
Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства	134 734
Нематериальные активы	8 831
Итого внеоборотные активы	143 565
Оборотные активы	
Запасы	1 823
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 421 086
Денежные средства и их эквиваленты	87 209
Итого оборотные активы	1 510 118
Итого активы	1 653 683
Обязательства	
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	856 451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 195 525
Итого обязательства	3 051 976
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(1 398 293)
Возмещение, полученное денежными средствами	-
Чистая прибыль от выбытия	1 398 293
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов	87 209

Чистые потоки денежных средств, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой составляющим прекращенной деятельности за период с 1 января 2023 года по 14 марта 2023 года представлены в таблице ниже:

Потоки денежных средств от/(использованные в) прекращенной деятельности		
Нетто-поток денежных средств по операционной деятельности		42 820
Нетто-поток денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 179)
Нетто-поток денежных средств по финансовой деятельности		(2 850)
Нетто-поток денежных потоков за период		35 791
	2023 год*	2022 год
Выручка	530 001	3 011 477
Операционные расходы	(507 788)	(3 472 835)
Расход по ожидаемому кредитному убытку	-	41 035
Результаты операционной деятельности	22 213	(420 323)
Финансовые доходы	191	609
Финансовые расходы	(433)	(2 779)
Прибыль/(убыток) до налогообложения, заработанная прекращенной деятельностью за год	21 971	(422 493)
Расход по налогу на прибыль (0% с 01.01.2023)	-	(357 383)
Чистая прибыль/(убыток), заработанная прекращенной деятельностью за год	21 971	(779 876)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности (отражена в составе капитала)	(1 398 293)	-
Прибыль после налогообложения от продажи прекращенной деятельности	(1 398 293)	-

* Суммы отражают показатели деятельности за период до даты продажи, произошедшей 14 марта 2023 года.

27 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением выкупленных собственных акций. На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года эффект разводнения отсутствует, соответственно разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

рубли	2023 год	2022 год
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	100 000 000	100 000 000
Убыток за год, приходящаяся на акционеров компании	(158 578 000)	(1 901 549 000)
Убыток на акцию, приходящаяся на держателей обыкновенных акций - базовая и разводненная	(1.59)	(19.02)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(191 632 000)	(1 162 937 000)
Минус: неконтролирующая доля участия	(11 083 000)	(41 264 000)
Убыток за год от продолжающейся деятельности	(180 549 000)	(1 121 673 000)
Прибыль (убыток) на акцию от продолжающейся деятельности - базовая и разводненная	(1.81)	(11.22)
Прибыль (убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	21 971 000	(779 876 000)
Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности - базовая и разводненная	0.22	(7.80)

28 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Отраслевые риски

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.

Выявлены следующие факторы, которые могут влиять на консолидированное финансовое положение Группы:

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

- Несоответствие официально утверждённых в территориальных схемах обращения с отходами объемов ТКО, нормативов накопления реальным объемам ТКО. Официально утверждённые территориальные схемы обращения с отходами являются базой для формирования тарифа. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного тарифа.
- Этап становления тарифообразования в отрасли ТКО с учетом введения института Региональных операторов, отсутствие работающей модели, полноценно учитывающей специфику отрасли.
- Общегосударственные подходы к формированию стоимости коммунальных услуг с целью недопущения роста платы граждан.
- 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:

- Отсутствие полноценных и регулярно обновляемые базы потребителей (как физических, так и юридических лиц), что не позволяет произвести полноценную идентификацию всех потребителей услуги и, соответственно, полноценно формировать стоимость услуг.
- 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.
- 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:

- С учетом новой системы оплаты гражданами услуг по обращению с ТКО наблюдается низкая собираемость платежей в общегосударственном масштабе.

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

В 2024 году ожидаются очередные изменения в области регулирования отрасли с учетом итогов практической деятельности региональных операторов.

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

Следует отметить, что 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.

Одним из факторов, подтверждающих реализацию указанного тренда стало создание в апреле 2019 года ППК «РЭО». ППК «РЭО» призвана обеспечить создание и управление комплексной системой обращения с ТКО в стране; предотвратить вредное воздействие на здоровье человека и окружающую среду; создать систему вторичной переработки и вовлечения в хозяйственный оборот сырья для изготовления новой продукции и получения энергии; реализовать нацпроект «Экология» в сфере обращения с ТКО. В функции организации входит разработка и реализация государственных проектов, связанных с ТКО, предусмотренных федеральными законами Российской Федерации и другими нормативными документами.

Группа выделяет следующие наиболее значимые риски, присущие его деятельности:

- рост процентных ставок на рынках капитала;
- усиление волатильности на российском финансовом рынке;
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Внутренний рынок

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 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 2022-2023 годы выявили ряд существенных несоответствий между утвержденными тарифами и реальными экономически обоснованными расходами.

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

Страновые и региональные риски

Страновые риски

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

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

- экономическая нестабильность;
- политическая и государственная нестабильность;
- продолжение/усиление режима санкций со стороны стран ЕС, Северной Америки и других;
- недостаточная развитость российской банковской системы и внутреннего рынка финансирования;
- устаревающая, несоответствующая современным требованиям инфраструктура российской экономики;
- колебания в мировой экономике.

Поскольку Группа 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.

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.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Группы

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением экологического, валютного, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Группы, являются, по мнению Группы, незначительными. Группа строит свою деятельность на основе строгого соответствия экологическому, налоговому, таможенному, валютному законодательству и лицензионному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Правовые риски, связанные с деятельностью Группы на внешнем рынке минимальны, так как Группа ведет свою деятельность на внутреннем рынке. Однако, в случае закупки основных средств у иностранных контрагентов в иностранной валюте, Группа будет подвержена рискам изменения валютного законодательства иностранных государств. В этом случае Группа предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с такими изменениями в законодательстве.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Группы либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

В случае получения, переоформления, продления лицензий, разрешений или допусков к отдельным видам работ, необходимых для осуществления основной деятельности Группы и деятельности, имеющей для него существенное финансово-хозяйственное значение, процедура будет производиться строго в установленные сроки. Группа обязуется выполнять все требования, необходимые для получения необходимых лицензий либо переоформления или продления их срока. Возможность изменения требований по лицензированию основной деятельности Группы рассматривается как невысокая.

В случае изменения требований по лицензированию деятельности Группы, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Группа примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменениями в законодательстве, либо с решениями федеральных или местных органов власти по вопросам лицензирования, находятся вне контроля Группы, и он не может гарантировать, что в будущем не произойдет изменений подобного рода, которые могут негативно повлиять на его деятельность.

В случае изменения требований по лицензированию в отношении основной деятельности Группы, Группа будет действовать в соответствии с новыми требованиями, включая получение необходимых лицензий.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Группа.

Риски, связанные с изменением судебной практики, присутствуют и могут в дальнейшем негативно сказаться на результатах деятельности Группы. Группа не участвует в судебных процессах, которые могут привести к существенным затратам, оказать негативное влияние на его финансовое состояние. Группа не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на его финансовое состояние в будущем. При этом Группа находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск как приемлемый.

29 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.

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 процентной ставки сохранился, поскольку ставка по новому займу привязана к ключевой ставке ЦБ.

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

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

	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
По фиксированным ставкам	-	241 557
По плавающим ставкам	11 987 941	10 480 591
	11 987 941	10 722 148

По состоянию на 31 декабря 2023 года, если бы процентные ставки по займам с плавающими ставками увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2023 год уменьшилась бы на 119 879 тыс. руб. 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.

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

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.

Инфляционный риск

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.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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 17 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»).

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 2023 год	31 декабря 2022 год
Денежные средства и их эквиваленты	562 063	497 309
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	210 000
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	2 470 395	3 675 418
Краткосрочные депозиты	18 831	-
Займы выданные	1 633 070	-
Итого максимальный кредитный риск	4 894 359	4 382 727

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по группам контрагентов была следующей:

	31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Население	1 491 979	(108 940)	2 701 462	(311 267)
Юридические лица	1 247 752	(200 669)	1 589 924	(311 408)
Итого	2 739 731	(309 609)	4 291 386	(622 675)

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 2023 года					
Кредиты и займы	12 053 931	799 924	1 083 788	4 196 744	11 400 904
Обязательства по аренде	249 890	111 040	94 252	95 273	43 711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	867 903	867 903	-	-	-
	13 171 724	1 778 867	1 178 040	4 292 017	11 444 615

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2022 года					
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
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 897 590	2 897 590	-	-	-
	14 223 587	3 617 043	82 907	4 798 726	22 888 323

Условия предоставления заемных средств Группе содержат финансовые ковенанты, раскрытые в Примечании 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде».

30 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

Обязательства по аренде. Расчетная стоимость по аренде основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентной ставки, заложенной в договор аренды (см. Примечание 22 «Кредиты и займы обязательства по аренде»).

Кредиты и займы. Обязательства по кредитам учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

	2023 год	2022 год
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	562 063	497 309
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	210 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	2 470 395	3 675 418
Займы выданные	1 633 070	-
Краткосрочные депозиты	18 831	-
	4 894 359	4 382 727
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	12 053 931	11 084 440
Обязательства по аренде	249 890	241 557
Торговая и прочая кредиторская задолженность	867 905	2 897 590
	13 171 726	14 223 587

31 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Выданные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года компаниями Группы не выдавались поручительства третьим лицам.

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.

Договорные обязательства

Группа несет договорные обязательства по строительству объектов концессионного соглашения:

- ожидается, что к концу 2028 года (поэтапная сдача) объект концессионного соглашения будет передан на баланс Нижегородской области;
- договорные обязательства по созданию второй фазы объекта концессионного соглашения в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре к 2029 году, включающий полигон для обращения с твердыми коммунальными отходами. Обязательства по созданию первой фазы объекта

концессионного соглашения в части инвестиционной стадии (деятельность по созданию объекта соглашения) выполнены. Эксплуатационная стадия, представляющая собой деятельность по обращению с ТКО с использованием объекта в течение 2022-2039 годов, а также содержание, техническое обслуживание и ремонт объекта осуществляется с IV квартала 2022 года.

Налоговое законодательство

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

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

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

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

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 утвержден.

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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