

АО «СИТИМАТИК»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	12
3 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ	15
5 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	16
6 СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ОЦЕНКИ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	23
7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	25
8 ВЫРУЧКА.....	29
9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	29
10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	29
11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	30
13 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	31
14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	32
15 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ	32
16 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	33
17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
18 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	34
19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	34
20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ.....	34
21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	34
22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	35
23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ.....	37
25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	38
26 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	40
27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ.....	41
28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	45
29 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ	47
30 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	48

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Ситиматик»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Ситиматик» (ОГРН 1117746488232) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 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 и 2, а также возможного влияния вопросов, изложенных в пунктах 3 и 4 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Как указано в Примечании 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года обязательства по данному договору в сумме 10 632 585 тыс. руб. и 11 107 153 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 2024 года и на 31 декабря 2023 года завышены, а краткосрочные обязательства занижены на соответствующие суммы. Наше мнение в аудиторском заключении о консолидированной финансовой отчетности за 2023 год было соответственно модифицировано.

2. 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 2024 года составила 926 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 878 627 тыс. руб.), в результате чего завышены статьи «Долгосрочные финансовые вложения», «Краткосрочные финансовые вложения», «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также статьи «(Расход)/доход по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных» и «Совокупный расход за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Наше мнение в аудиторском заключении о консолидированной финансовой отчетности за 2023 год было соответственно модифицировано.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года в сумме 350 520 тыс. руб. и 119 373 тыс. руб. соответственно, по причине отсутствия у Группы возможности надежно оценить вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли и существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных выше показателей, а также показателей статей «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, а также статей «(Расход)/доход по налогу на прибыль» и «Совокупный расход за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Наше мнение в аудиторском заключении о консолидированной финансовой отчетности за 2023 год было соответственно модифицировано.

4. В консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2024 года отражены нематериальные активы в виде права пользования концессионными объектами балансовой стоимостью 4 340 704 тыс. руб., основные средства балансовой стоимостью 343 448 тыс. руб. и контрактный актив по концессионным соглашениям стоимостью 95 709 тыс. руб., относящиеся к единицам, генерирующим денежные потоки (далее – ЕГДП) «Саратов», «Новочебоксарск», «Югра», «Нижний Новгород». При наличии признаков обесценения Группа не рассчитала и не признала убыток от обесценения указанных ЕГДП. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в том числе с помощью альтернативных процедур, в отношении размера обесценения указанных ЕГДП в связи с объективными ограничениями, не позволяющими надежно спрогнозировать будущие денежные потоки. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли корректировки показателей указанных статей и статей «Накопленный убыток» и «Неконтролирующая доля участия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также статей «Операционные расходы» и «Совокупный расход за год» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3.2 «Непрерывность деятельности» консолидированной финансовой отчетности, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения Группой деятельности в условиях, когда: Группа по результатам 2024 года получила чистый убыток в размере 756 532 тыс. руб. (в 2023 году – 191 632 тыс. руб.), в 2024 году денежный поток от операционной деятельности составил отрицательную величину в размере 43 743 тыс. руб. (за 2023 год – 266 182 тыс. руб.), а неудовлетворительные финансовые результаты, которые привели к финансовой нестабильности Группы, связаны с несовершенством тарифной политики, недозагрузкой отдельных полигонов, отсутствием государственного софинансирования отрасли, существенной инфляцией затрат в 2024 году наряду с высокой долговой нагрузкой. Как отмечается в указанном Примечании, данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в нем, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что, за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» и в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», следующие 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	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.

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
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.	- 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.
Формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки	
Примечание 17 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа получает значительную часть выручки от услуг по обороту с ТКО на обслуживаемых территориях от большого количества физических и юридических лиц (абонентов). Особенностью отрасли ЖКХ является риск недополучения части выручки и неполного погашения дебиторской задолженности в связи с неплатежами населения и отсутствием действенных механизмов оперативного взыскания долгов. Определение размера резерва строится на статистических методах ввиду огромной совокупности обслуживаемых абонентов. Статистический подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки подразумевает применение значимых суждений в отношении процента резервирования в условиях отсутствия подробной аналитики по срокам возникновения дебиторской задолженности физических лиц. Кроме того, в область значительных суждений попадает вопрос квалификации дебиторской задолженности юридических лиц как сомнительной. В связи с тем, что Группой были применены значительные допущения и суждения при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также в связи с тем, что балансовая стоимость дебиторской задолженности является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы, указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры включали: - Анализ системы внутреннего контроля в части управления дебиторской задолженностью и анализ применяемой Группой методики выявления сомнительной дебиторской задолженности. - Проверку на адекватность применяемого процента резервирования по дебиторам-физическим лицам путем сопоставления данных официальной статистики по географическим сегментам и ставок, применяемых Группой. - Проверку на адекватность применяемого процента резервирования по дебиторам-юридическим лицам путем сопоставления данных со статистикой прошлых лет в отношении этой группы покупателей. - Анализ информации из внешних источников о дебиторах-юридических лицах Группы в части качественных признаков неплатежеспособности контрагентов: - выявление контрагентов-банкротов; - анализ незарезервированных сумм, по которым не было платежей в периоде; - анализ картотеки судебных дел на предмет наличия судебных разбирательств с контрагентами; - анализ данных системы СПАРК на предмет наличия дополнительных признаков недобросовестных налогоплательщиков, фирм-однодневок и т. п. - Анализ адекватности суждений руководства в отношении наличия (или отсутствия) признаков неплатежеспособности дебиторов-юридических лиц. - Определение коридора значений резерва под ожидаемые кредитные убытки физических лиц, сопоставление данных с величиной, рассчитанной Группой. Оценка и анализ выявленных отклонений между данными аудитора и данными Группы; - Проверка полноты раскрытий и согласованности данных о дебиторской задолженности, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2024 год и Отчете эмитента за 12 месяцев 2024 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 2024 год и Отчетом эмитента за 12 месяцев 2024 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, относящиеся 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 его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора – Филатова Оксана Александровна.


Филатова Оксана Александровна,
действующая от имени аудиторской организации

на основании доверенности №41-17/25-8 от 9 января 2025 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №47-17/25-8 от 9 января 2025 года)
ОРНЗ 21606036355

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг»
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

«30» апреля 2025 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2024 год	2023 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	8	8 383 880	7 780 708
Операционные расходы	9	(8 735 073)	(7 244 791)
Расход по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	17, 18	(21 035)	(10 263)
Операционный (убыток)/прибыль		(372 228)	525 654
Прочие доходы	10	92 115	111 916
Финансовые доходы	11	169 454	120 990
Финансовые расходы	11	(821 201)	(973 342)
Убыток до налогообложения		(931 860)	(214 782)
Доход по налогу на прибыль	12	175 328	23 150
Чистый убыток от продолжающейся деятельности		(756 532)	(191 632)
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль от прекращенной деятельности	26	-	21 971
Убыток за год		(756 532)	(169 661)
Приходящийся на:			
Акционеров Группы		(727 951)	(158 578)
Неконтролирующую долю участия	24	(28 581)	(11 083)
Совокупный расход за год		(756 532)	(169 661)

Прилагаемые примечания на странице с 12 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Лесников Д.В., Генеральный директор

24 апреля 2025 года



Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	749 242	813 352
Нематериальные активы	14	6 588 153	6 974 082
Контрактный актив по концессионным соглашениям	15	102 341	121 425
Долгосрочные финансовые вложения	16	1 747 195	754 443
Долгосрочные авансы выданные	18	54 250	32 640
Отложенные налоговые активы	12	350 520	119 373
Итого внеоборотные активы		9 591 701	8 815 315
Оборотные активы			
Запасы		134 025	141 596
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	2 561 556	2 488 473
Авансы выданные	18	55 905	54 596
Краткосрочные финансовые вложения	16	-	897 458
Денежные средства и их эквиваленты	19	276 423	562 063
Денежные средства, ограниченные к использованию	20	210 000	210 000
Итого оборотные активы		3 237 909	4 354 186
Итого активы		12 829 610	13 169 501
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Акционерный капитал	21	10 000	10 000
Прочие резервы	21	1 578 293	1 398 293
Накопленный убыток		(2 944 098)	(2 216 147)
Собственный капитал		(1 355 805)	(807 854)
Неконтролирующая доля участия	24	(133 046)	(104 465)
Итого капитал		(1 488 851)	(912 319)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по аренде	22	11 597 853	12 028 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22 080	-
Отложенные налоговые обязательства	12	368 539	312 720
Государственные субсидии		86 172	86 172
Итого долгосрочные обязательства		12 074 644	12 427 471
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы и обязательства по аренде	22	558 308	275 242
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	1 537 391	1 237 308
Авансы полученные		148 118	141 799
Итого краткосрочные обязательства		2 243 817	1 654 349
Итого капитал и обязательства		12 829 610	13 169 501

Прилагаемые примечания на странице с 12 по 48 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности



Лесников Д.В., Генеральный директор
24 апреля 2025 года

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2024 год	2023 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(931 860)	(214 782)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	26	-	21 971
Корректировки убытка до налогообложения			
Амортизация основных средств, нематериальных активов	9	595 613	594 871
Расход по ожидаемым кредитным убыткам и обесценению авансов выданных	17, 18	21 035	10 263
Финансовые доходы	11	(169 454)	(121 181)
Финансовые расходы	11	821 201	973 775
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		6 745	58 225
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		343 280	1 323 142
Изменения в оборотном капитале			
Изменение запасов		11 097	(43 516)
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(91 320)	(164 371)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		353 546	61 602
Движение денежных средств от операционной деятельности после изменений в оборотном капитале		616 603	1 176 857
Уплаченные проценты		(715 675)	(1 471 138)
Полученные проценты от временного размещения заемных средств		55 329	28 099
Чистые денежные потоки по операционной деятельности		(43 743)	(266 182)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Капитальные вложения		(36 519)	(113 242)
Платежи поставщикам и подрядчикам на инвестиционной стадии концессионных соглашений		(108 133)	(25 212)
Предоставление займов		(547)	(700 000)
Возврат займов выданных		547	-
Возврат/(размещение) депозитов		18 831	(18 831)
Отток денежных средств в результате продажи дочерней компании		-	(87 209)
Чистые денежные потоки по инвестиционной деятельности		(125 821)	(944 494)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Взнос акционера	21	180 000	-
Поступления по кредитам и займам		-	11 999 240
Погашение кредитов и займов		(180 787)	(10 562 893)
Погашение обязательств по аренде	22	(115 289)	(160 917)
Чистые денежные потоки по финансовой деятельности		(116 076)	1 275 430
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(285 640)	64 754
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		562 063	497 309
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		276 423	562 063

Прилагаемые примечания на странице с 12 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Лесников Д.В., Генеральный директор

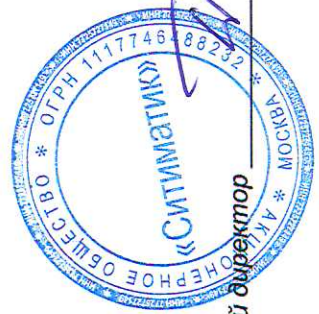
24 апреля 2025 года

стр. 10 из 48

Группа «СИТИМАТИК»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал, приходящийся на акционеров	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
1 января 2023 года	10 000	-	(2 057 569)	(2 047 569)	(93 382)	(2 140 951)
Чистый убыток за год	-	-	(158 578)	(158 578)	(11 083)	(169 661)
Итого совокупный расход 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
31 декабря 2023 года	10 000	1 398 293	(2 216 147)	(807 854)	(104 465)	(912 319)
Чистый убыток за год	-	-	(727 951)	(727 951)	(28 581)	(756 532)
Итого совокупный расход за год	-	-	(727 951)	(727 951)	(28 581)	(756 532)
Внос акционеров (Примечание 21 «Капитал и резервы»)	-	180 000	-	180 000	-	180 000
31 декабря 2024 года	10 000	1 578 293	(2 944 098)	(1 355 805)	(133 046)	(1 488 851)

Прилагаемые примечания на странице с 12 по 48 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



Лесников Д.В., Генеральный директор
24 апреля 2025 года

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «Ситиматик» 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 и размещению отходов;
- деятельность регионального оператора по обращению с ТКО. Группа начала осуществлять деятельность Регионального оператора с 1 января 2019 года, за исключением деятельности в Саратовской области, где оказание услуг началось с августа 2018 года.

В 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 (Примечание 7 «Сегментная информация»).

Структура Группы представлена в Примечании 4 «Периметр консолидации».

По условиям концессионных соглашений Группа (концессионер) 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.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Сегмент обращения с ТКО, как любая инфраструктурная отрасль, отягощен 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.

Реформа по обращению с ТКО и деятельность Региональных операторов, начавшаяся в 2017 году, еще не завершена, предполагается отдельный сбор отходов, жесткие санкции за ненадлежащую утилизацию, поэтапное введение запрета на захоронение отходов, пригодных к вторичной переработке. 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 2024 году произошли некоторые изменения в области регулирования обращения с ТКО:

1) Федеральный закон от 26 декабря 2024 года №497-ФЗ (Закон №497-ФЗ) вносит изменения в Федеральный закон от 24 июня 1998 года №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» (Закон №89-ФЗ) и Федеральный закон от 10 января 2002 года №7-ФЗ «Об охране окружающей среды», направленные на решение проблемных вопросов, возникающих при организации обращения с ТКО на отдельных территориях субъектов Российской Федерации в связи с особыми географическими и природно-климатическими особенностями. Закон вступает в силу с 1 сентября 2025 года, за исключением положений, для которых статьей 3 данного закона установлен иной срок вступления их в силу.

2) В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральные законы об отходах производства и потребления и об охране окружающей среды, установлены особенности обращения с ТКО на труднодоступных территориях, включая возможность хранения отходов более 12 месяцев. Уточнено определение хранения и накопления отходов, введены понятия «труднодоступная территория» и «перегрузочная станция». Определен порядок включения таких территорий в территориальные схемы обращения с отходами. Закреплены требования к перегрузочным станциям, условия накопления на них ТКО, а также требования к утилизации отходов путем производства искусственных грунтов из их органической части. Уточнен порядок внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов, в т. ч. искусственных грунтов, признанных отходами. Изменены положения, касающиеся учета и обращения с вторичными ресурсами, полученными при обработке ТКО.

Премьер-министр РФ Михаил Мишустин 7 марта 2025 года подписал Постановление №293 «Об утверждении порядка обращения с ТКО». Правила обращения с ТКО является базовым для отрасли документом. Основные изменения включают в себя совершенствование процедуры заключения договоров с региональным оператором, а также корректировку положений о лишении его статуса. В правилах описаны все основные способы накопления ТКО и ограничения по складированию отходов на контейнерных площадках. У регионов имеется возможность самостоятельно определять способы накопления ТКО на своей территории. В документе устанавливается единая цветовая индикация контейнеров для раздельного накопления, которая будет применяться в обязательном порядке с 1 января 2030 года. Постановлением вносятся изменения в другие акты Правительства Российской Федерации, в том числе устанавливается возможность расходования экологических платежей на создание контейнерных площадок. Правила обращения с ТКО вступают в силу с 1 сентября 2025 года.

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) 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 2024 году Правительство РФ приняло новые правила коммерческого учета твердых коммунальных отходов, которые будут основываться на расчетном методе с использованием нормативов накопления ТКО. Этот акт вступил в силу с 1 сентября 2024 года и заменил действующее Постановление Правительства РФ №505. Правила №671 вступили в силу 1 сентября 2024 года и будут действовать шесть лет.

Кабинет Министров определил несколько методов учета ТКО: базовый – рассчитываемый по нормативам; исходя из количества и вместимости контейнеров, графика вывоза и средней плотности отходов; в зависимости от массы, определенной с помощью измерительных приборов.

В 2024 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 для санкций.

В рамках воздействия кризиса ключевая ставка Центрального Банка России претерпела значительные изменения в течение 2023 и 2024 годов, начиная с 7,5% в начале периода и заканчивая 16% по состоянию на 31 декабря 2023 года, продержалась до конца июля 2024 года, затем опять начала расти и к концу отчетного периода составила уже 21%.

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 может 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 – 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

В 2024 году имели место следующие события и условия:

1) За 2024 год Группа получила убыток от продолжающейся деятельности в размере 756 532 тыс. руб. (за 2023 год – 191 632 тыс. руб.). Операционный убыток Группы за 2024 год составил 372 228 тыс. руб. (за 2023 год – прибыль 525 654 тыс. руб.). За 2024 год денежный поток от операционной деятельности составил отрицательную величину в размере 43 743 тыс. руб., за 2023 год также отрицательную величину – 266 182 тыс. руб.

2) У Группы недостаточно денежных средств или иных ликвидных активов для погашения обязательства в рамках договора займа с ППК «РЭО», сумма обязательств по которому на 31 декабря 2024 года составила 11 123 829 тыс. руб. Предусмотренные договором займа ковенанты не выполняются, в связи с чем займ может быть истребован досрочно, и Группа в таком случае не располагает достаточной суммой оборотных активов для платежа. По оценкам Руководства Группы вероятность досрочного истребования указанной задолженности низкая, поскольку займодавец системно в течение последних нескольких лет не обращает взыскание на указанный долг в связи с нарушением ковенант.

Причинами сложившейся ситуации являются:

- Рост тарифов с 1 июля 2024 года не обеспечивает в полной мере компенсацию затрат Группы на основную деятельность в отчетном периоде. Утверждение новых тарифов занимает продолжительное время и не успевает за ростом затрат.
- Рост расходов на персонал в связи с индексацией заработной платы до рыночного уровня.
- Рост транспортных и иных расходов в связи с повышением цен на услуги, ростом инфляции, а также оттоком работников в зону СВО.
- Рост ключевой ставки ЦБ РФ, повышение уровня процентных расходов по займу ППК «РЭО».
- Отсутствие целевых субсидий или иных компенсаций затрат со стороны регионов.

В рамках сложившейся ситуации руководством Группы предпринимаются следующие меры по стабилизации финансового положения:

1. Рефинансирование кредита в 2023 году позволило уменьшить процентную нагрузку на деятельность Группы, но влияние внешних факторов негативно отразилось на деятельности Группы, что привело к резкому росту операционных затрат, которое не покрывается тарифом.
2. С учетом длительного срока утверждения и согласования тарифа в соответствии с законодательством, понесенные в 2024 году расходы предположительно будут компенсированы тарифом через 2 года.
3. В 2024 году Группой был получен вклад в имущество в размере 180 000 тыс. руб.

4. Повышение собираемости платежей, работа с должниками. Вся дебиторская задолженность структурирована по категориям потребителей, срокам образования и суммам задолженности с целью определения приоритетности работы по переводу в судебную плоскость. Проводится активная работа по судебному взысканию задолженности. Вступившие в силу с сентября 2024 года изменениями в законодательства связанного с увеличением госпошлины на судебные расходы могут затормозить процесс взыскания платежей.
5. Руководство Группы ведет переговоры с кредиторами о реструктуризации долга до 2029 года – разработаны различные сценарии реструктуризации долга.
6. Руководством Группы инициируются обращения в государственные органы с просьбой рассмотреть возможность принятия оперативных мер поддержки в виде субсидирования участников рынка ТКО в части расходов, в настоящее время не покрытых тарифными источниками.
7. Руководством Группы вносятся предложения о внесении изменений в тарифное регулирование, что позволит достичь стабильного и безубыточного положения Группы (и остальных представителей отрасли), нивелировать дефицит ликвидности.
8. Осуществление мероприятий по оптимизации административно-управленческих расходов.
9. Достигнуты договоренности с контролирующим обществом АО «ДиджиталТех» о досрочном возврате займа в 2025 году в размере 750 000 тыс. руб., рассматривается вариант внесения дополнительного взноса в имущество через добавочный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в связи указанными выше обстоятельствами, а также в связи с наступлением в 2025 году срока возврата полученных заемных средств, наблюдается дефицит денежных средств для осуществления основной деятельности Группы.

Возможность Группы по продолжению деятельности зависит от предоставления поддержки со стороны государства и акционера (бенефициара) Группы. Подробная информация раскрыта в Примечании 25 «Связанные стороны».

В 2025-2027 годах ожидаются существенные изменения в законодательстве, регулирующем отрасль ТКО в рамках «мусорной реформы», включая изменения порядка тарифообразования. Но на текущий момент оценить влияние этих изменений на деятельность Группы не представляется возможным.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

3.3 Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

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

4 ПЕРИМЕТР КОНСОЛИДАЦИИ

Консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации Группы.

	Доля владения	
	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
АО «Ситиматик – Нижний Новгород»	99,99%	99,99%
ООО «Ситиматик-Югра»	76%	76%

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

5 СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ 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 получением 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 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 (по нерегулируемым тарифам) – 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.

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

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости после первоначального признания оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, предусматривающего начисление процентных доходов. Кроме того, к ним применяются требования в отношении обесценения финансовых активов. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Группа прекращает признание финансовых активов,

- (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или
- (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом
 - (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или
 - (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- (i) объективную и взвешенную по вероятности сумму, которая определяется путем оценки диапазона возможных результатов,
- (ii) временную стоимость денег,
- (iii) всю разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна без чрезмерных затрат и усилий в конце каждого отчетного периода о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность со значительным компонентом финансирования, а также договорных активов и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход, разрешенный МСФО (IFRS) 9, который использует ожидаемые убытки за весь срок, подлежащие признанию с момента первоначального признания финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группа при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости – кредиты и займы, кредиторская задолженность.

После первоначального признания процентные кредиты и займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

5.4 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает его покупную цену или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с вводом актива в эксплуатацию, а для квалифицируемых активов - затраты по займам и другие затраты, понесенные в связи с заимствованиями. В случае, если объект основных средств состоит из нескольких частей с различным сроком полезного использования, такие части признаются отдельными объектами основных средств.

Объекты, находящиеся на стадии строительства, признаются в составе незавершенного строительства и отражаются по фактической стоимости. Эта стоимость включает затраты на приобретение, затраты на строительство и другие прямые расходы. Незавершенное строительство не амортизируется до завершения строительства и готовности соответствующего объекта к эксплуатации.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предложения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере возникновения этих прибылей и убытков. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между поступлениями от выбытия и их балансовой стоимостью.

Затраты на замену компонента объекта основных средств признаются в балансовой стоимости объекта, если существует вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, воплощенные в данном компоненте, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущее обслуживание основных средств и мелкий ремонт признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, за исключением земельных участков и незавершенного строительства. Амортизация рассчитывается линейным методом на основе стоимости каждого актива в течение предполагаемого срока его полезного использования. Амортизация начинается с даты, когда актив готов к использованию, и заканчивается, когда этот актив выбыл.

Срок полезного использования актива и методы амортизации пересматриваются и корректируются, при необходимости, на каждую отчетную дату.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

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

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

5.5 Аренда

Активы в форме права пользования

Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена). Руководство оценивает возможности продления и прекращения аренды на регулярной основе.

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Краткосрочная аренда (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и аренда активов с низкой стоимостью, признается в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях или убытках на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств на приобретение объектов, аналогичных арендуемым, применяемая в целом для Группы.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей. Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

5.6 Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов. Если такие признаки существуют, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Если невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, оценивается возмещаемая стоимость группы активов, генерирующей денежные потоки, к которой относится данный актив, и распределяется на активы, составляющие данную группу активов, на разумной и рациональной основе.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и его ценности использования. Ценность использования рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования данного актива по ставке до налогообложения, отражающей текущую покупательную способность денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, последняя уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как убыток от обесценения в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по стоимости переоценки в соответствии с требованиями других стандартов МСФО. Убыток от обесценения переоцениваемого актива учитывается как уменьшение стоимости от переоценки в соответствии с другим применимым к этому активу стандартом МСФО.

Для активов, за исключением гудвила, анализ проводится на каждую отчетную дату, чтобы определить, существует ли признак того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или уменьшились. Если такой признак обнаружен, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае изменения допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. Восстановление обесценения ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива. Такое сторнирование признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

5.7 Запасы

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

Вторичные материальные ресурсы при признании оцениваются по справедливой стоимости, которая определяется как средняя цена реализации за вычетом 5%.

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

5.8 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются в момент, когда появляется достаточная уверенность в том, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии признаются в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых субсидиями. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является принятие Группой обязательств по покупке, строительству или иному приобретению внеоборотных активов (включая основные средства), отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как доходы будущих периодов с последующим отнесением на прибыли и убытки на систематической и рациональной основе на протяжении срока полезной службы соответствующих активов.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы или предоставленные в виде финансовой помощи вне связи с будущими издержками, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Выгода от государственного займа по ставке процента ниже рыночной учитывается как государственная субсидия, оценивается как разница между полученными доходами и справедливой стоимостью займа на основании преобладающей рыночной процентной ставки.

5.9 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог. Он признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда он относится к объединениям бизнесов или статьям, признанным непосредственно в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает налог, подлежащий уплате или к получению в отношении налогооблагаемого дохода или убытка за год с использованием налоговых ставок, действующих или по существу действующих на отчетную дату, а также любые корректировки налога, подлежащего уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, использованными при расчете налогооблагаемой прибыли или убытка. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех облагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Отложенный налог не признается:

- для временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов или обязательств в сделке, которая не является объединением бизнесов, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- для временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц в той степени, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть использованы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой выгоды.

Отложенные налоги рассчитываются с использованием ставок налогообложения, действующих или по существу утвержденных законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения налогового обязательства.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые будут зависеть от того, каким образом Группа ожидает на конец отчетного периода возмещения или погашения балансовой стоимости своих активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, если существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и обязательств, и они относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогоплательщика или с разных налогоплательщиков, но они намереваются погасить текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

5.10 Новые и пересмотренные МСФО

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 – Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 – Долгосрочные обязательства с финансовыми ограничительными условиями;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – Соглашения о финансировании поставщика;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты:

- 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) 21 – Ограничения конвертируемости валют (1 января 2025 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) (1 января 2026 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» (1 января 2027 года).

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

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.

При применении учетной политики Группа исходила из того, что прогнозирование будущего денежного потока за пределами 12 месяцев после отчетной даты затруднительно в связи с активным изменением законодательства в области ТКО, в том числе в части тарифообразования, поскольку отрасль, в которой Группа осуществляет свою деятельность, не выполняет возложенные задачи, а также наличием убытков компаний, осуществляющих вывоз и захоронение ТКО.

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 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное 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.

6.2 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 неплатежеспособности (банкротство, отсутствие платежей в течение года, судебные тяжбы и т.п.) создается резерв в 100% объеме.

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

6.3 Сроки амортизации концессионных объектов

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

6.4 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.

6.5 Учет активов в форме права пользования и обязательств по аренде

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

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

7 СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

В структуре группы выделены следующие отчетные сегменты:

- Саратов – включает в себя Саратовский филиал 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». Осуществляет операционную 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 в этой компании (Примечание 26 «Прекращенная деятельность»);
- 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 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнитогорск	Нижний Новгород	ХМАО	Корпоративное управление	Исключение межсегмент (финансовые активы)	Итого
31 декабря 2024 года									
Активы	<u>2 791 418</u>	<u>1 515 671</u>	<u>2 200 792</u>	<u>1 064 439</u>	<u>1 462 329</u>	<u>1 246 297</u>	<u>5 464 434</u>	<u>(2 915 770)</u>	<u>12 829 610</u>
в том числе:									
- право пользования объектом концессии	1 631 505	1 008 730	1 149 681	922 376	709 068	991 401	-	-	6 412 761
- основные средства	175 389	27 659	364 592	9 126	133 928	6 472	32 076	-	749 242
- контрактный актив по концессионным соглашениям	51 376	6 816	2 722	3 910	37 517	-	-	-	102 341
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 том числе:									
- право пользования объектом концессии	1 710 870	1 076 779	1 192 560	973 220	776 715	1 057 494	-	-	6 787 638
- основные средства	173 015	43 128	348 229	8 426	181 578	7 032	51 944	-	813 352
- контрактный актив по концессионным соглашениям	77 103	6 868	22 899	6 685	7 870	-	-	-	121 425

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

<u>2024 год</u>	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнито- горск	Нижний Новгород	Волгоград (выбыл)	ХМАО	Корпора- тивное управле- ние	Итого
Выручка	3 067 022	474 366	2 185 095	637 877	1 631 071	-	380 407	8 042	8 383 880
Операционные расходы (за исключением амортизации)	(3 542 679)	(384 126)	(1 983 692)	(261 421)	(1 649 505)	-	(260 947)	(57 090)	(8 139 460)
(Расход)/доход по ожидаемому кредитному убытку	(18 108)	8	(21 374)	5 503	6 432	-	2 208	4 296	(21 035)
Результат сегмента – EBITDA	(493 765)	90 248	180 029	381 959	(12 002)	-	121 668	(44 752)	223 385
Амортизация	(161 802)	(76 685)	(77 562)	(60 362)	(120 238)	-	(67 523)	(31 441)	(595 613)
(Убыток)/Прибыль от операционной деятельности	(655 567)	13 563	102 467	321 597	(132 240)	-	54 145	(76 193)	(372 228)
<i>Нераспределяемые доходы и расходы</i>									
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	92 115
Финансовые доходы и расходы, нетто	-	-	-	-	-	-	-	-	(651 747)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	(931 860)
<u>2023 год</u>									
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 (за исключением амортизации)	(2 985 591)	(303 836)	(1 651 482)	(237 008)	(1 170 546)	(503 311)	(216 015)	(96 291)	(7 164 080)
(Расход)/доход 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)
(Убыток)/Прибыль от операционной деятельности	(246 384)	140 472	360 164	293 059	13 093	15 842	81 107	(115 858)	541 495

Группа «СИТИМАТИК»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

2024 год	Саратов	Чувашия	Мурманск	Магнито-горск	Нижний Новгород	Волгоград (выбыл)	ХМАО	Корпоративное управление	Итого
Нераспределяемые доходы и расходы									
Прочие доходы								-	118 287
Финансовые доходы и расходы, нетто									(852 593)
Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности									
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности									<u>21 971</u>
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности									<u>(214 782)</u>

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

8 ВЫРУЧКА

	2024 год	2023 год
Деятельность регионального оператора	6 325 542	5 804 575
Услуги по эксплуатации объектов концессии, в т.ч.:	1 604 127	1 650 106
по регулируемым тарифам	1 001 880	839 099
по нерегулируемым тарифам	602 247	811 007
Услуги по строительству объектов концессии	81 269	42 898
Продажа вторичных материальных ресурсов	354 809	266 143
Прочая выручка	18 133	16 986
Итого	8 383 880	7 780 708

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Расходы по эксплуатации	8 653 804	7 201 893
Расходы по строительству	81 269	42 898
Итого	8 735 073	7 244 791

Расходы представлены следующими категориями:

	2024 год	2023 год
Услуги транспортировки ТКО (в т.ч. аренда авто с экипажем)	4 177 138	3 319 258
Заработная плата и социальные отчисления	2 099 647	1 686 872
Услуги сторонних организаций	807 549	737 334
Амортизация нематериальных активов	447 420	433 852
Прочие материалы	278 084	216 850
Расходы на ГСМ	190 412	178 676
Прочие налоги	181 464	186 045
Амортизация основных средств	148 193	150 171
Аренда краткосрочная	120 323	118 086
Стоимость строительно-монтажных работ	76 219	41 269
Стоимость электроэнергии	42 775	41 178
Прочее	165 849	135 200
Итого	8 735 073	7 244 791

10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2024 год	2023 год
Штрафы, пени и неустойки полученные	92 115	111 916
Итого прочие доходы	92 115	111 916

11 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2024 год	2023 год
Процентный доход по займам выданным	114 125	93 082
Проценты по депозитам	55 187	27 908
Курсовые разницы	142	-
Итого финансовые доходы	169 454	120 990

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	2024 год	2023 год
Проценты по кредитам и займам	(787 285)	(933 279)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(30 081)	(34 082)
Затраты на привлечение финансирования	(3 835)	(5 981)
Итого финансовые расходы	(821 201)	(973 342)

12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2024 год	2023 год
<i>Отражено в составе прибылей и убытков от продолжающейся деятельности</i>		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	178 932	23 150
Отложенный налог, связанный с изменением налоговой ставки с 1 января 2025 года	(3 604)	-
Доход по налогу на прибыль	175 328	23 150

12 июля 2024 г. был подписан Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 года.

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль, Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года.

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:

	2024 год	2023 год
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(931 860)	(214 782)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	-	21 971
Теоретическая экономия по налогу на прибыль по налоговой ставке 20%	186 372	38 562
Эффект от расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(7 440)	(15 412)
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	(3 604)	-
Доход по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	175 328	23 150
Эффективная ставка	18,8%	12.0%

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Отложенные налоговые активы				
Переносимый на будущее налоговый убыток	1 916 699	1 326 066	590 633	73 863
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и начисленные расходы	96 734	11 734	85 000	(32 702)
Кредиторская задолженность	63 747	23 962	39 785	22 503
Прочие разницы	47 311	22 348	24 963	(35 831)
Итого	2 124 491	1 384 110	740 381	27 833
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и активы по концессионным соглашениям	(737 057)	(436 574)	(300 483)	48 706
Отложенные доходы	(1 358 295)	(1 086 636)	(271 659)	-
Прочие разницы	(47 158)	(54 247)	7 089	(53 389)
Итого	(2 142 510)	(1 577 457)	(565 053)	(4 683)

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	2024 год	2023 год
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(18 019)	(193 347)	175 328	23 150
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого отложенные налоговые активы			2 124 491	1 384 110
Итого отложенные налоговые обязательства			(2 142 510)	(1 577 457)
Зачет			(1 773 971)	(1 264 737)
Отложенные налоговые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении			350 520	119 373
Отложенные налоговые обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении			(368 539)	(312 720)
Чистые отложенные налоговые активы			(18 019)	(193 347)

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 2023 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
Поступление	15 818	372	27 620	28 126	71 936
Модификация	-	-	21 617	-	21 617
Выбытие	-	(3 541)	(12 180)	(4 355)	(20 076)
Перевод в право пользования объектом концессии	-	-	-	(3 012)	(3 012)
Выкуп имущества из аренды	-	96 464	(106 589)	12 125	-
31 декабря 2024 года	491 848	210 008	315 275	182 676	1 199 807
Амортизация					
1 января 2023 года	(103 151)	(218 643)	(91 656)	(71 105)	(484 555)
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)
Начисление	(29 028)	(10 619)	(90 721)	(17 825)	(148 193)
Выбытие	-	3 541	8 706	1 371	13 618
Выкуп имущества из аренды	-	(75 321)	87 446	(12 125)	-
31 декабря 2024 года	(112 437)	(145 550)	(125 636)	(66 942)	(450 565)
Балансовая стоимость					

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	Итого
1 января 2023 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
31 декабря 2024 года	379 411	64 458	189 640	115 734	749 242

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства стоимостью 36 122 тыс. руб. переданы в залог в обеспечение исполнения обязательств по договору займа с ППК «РЭО» (Примечание 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

Активы в форме права пользования представляют собой земельные участки и транспортные средства со сроками аренды, которые заканчиваются в период с 2025 по 2036 года, а также офисные помещения, полученные по договорам краткосрочной аренды с возможностью пролонгации на следующий период.

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Права пользования объектом концессии	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023 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
Поступление	50 906	10 874	61 780
Выбытие	-	(13 518)	(13 518)
31 декабря 2024 года	9 069 362	202 657	9 272 019
Амортизация			
1 января 2023 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)
Начисление	(425 783)	(21 637)	(447 420)
Выбытие	-	13 229	13 229
31 декабря 2024 года	(2 656 601)	(27 265)	(2 683 866)
Балансовая стоимость			
1 января 2023 года	6 988 127	201 169	7 189 296
31 декабря 2023 года	6 787 638	186 444	6 974 082
31 декабря 2024 года	6 412 761	175 392	6 588 153

15 КОНТРАКТНЫЙ АКТИВ ПО КОНЦЕССИОННЫМ СОГЛАШЕНИЯМ

	2024 год	2023 год
Контрактный актив по строительству на начало года	121 425	104 454
Выручка от услуг по строительству	81 269	42 898
Перевод в состав основных средств	(18 964)	(6 743)
Получение права пользования активом по соглашению	(49 627)	(1 498)
Перевод в состав запасов	(3 525)	-
Непризнанные расходы, списанные на расходы периода	(28 237)	(17 686)
Контрактный актив по строительству на конец года	102 341	121 425

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

16 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные займы выданные				
	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «ДиджиталТех» (контролирующее общество)	23% (Ставка Банка России+2%)	2036	820 943	754 443
ООО «Ситиматик-Волгоград» (выбыло из Группы 14 марта 2023 года)	7,5%	2027	926 252	-
Итого долгосрочные финансовые вложения			1 747 195	754 443
Краткосрочные займы выданные				
ООО «Ситиматик-Волгоград» (выбыло из Группы 14 марта 2023 года)	7,5%	2024	-	878 627
Краткосрочные депозиты	11%	2024	-	18 831
Итого краткосрочные финансовые вложения			-	897 458
Итого финансовые активы			1 747 195	1 651 901

17 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	2 738 752	2 739 731
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(223 444)	(309 609)
Итого торговая задолженность	2 515 308	2 430 122
Прочая дебиторская задолженность	24 869	50 920
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(800)	(10 647)
Дебиторская задолженность персонала	158	171
Авансы по прочим налогам	22 021	17 907
Итого прочая задолженность	46 248	58 351
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 561 556	2 488 473
Финансовая дебиторская задолженность	2 539 377	2 470 395
Нефинансовая дебиторская задолженность	22 179	18 078

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.

	Торговая дебиторская задолженность		Прочая дебиторская задолженность	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	309 609	622 675	10 647	30 040
Начисление /(восстановление) резерва	27 087	48 477	(9 834)	(19 234)
Прекращенная деятельность	-	(187 336)	-	(141)
Списание дебиторской задолженности	(113 252)	(174 207)	(13)	(18)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	223 444	309 609	800	10 647

18 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные авансы выданные		
Авансы, выданные под строительство	162 178	140 975
За вычетом резерва под обесценение	(107 928)	(108 335)
Итого долгосрочные авансы выданные	54 250	32 640
Краткосрочные авансы выданные		
Краткосрочные авансы выданные	71 435	66 610
За вычетом резерва под обесценение	(15 530)	(12 014)
Итого краткосрочные авансы выданные	55 905	54 596
Итого	110 155	87 236

Изменение резерва под обесценение авансов представлено в таблице ниже:

	2024 год	2023 год
Резерв под обесценение авансов на начало года	120 349	140 105
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение	3 782	(18 979)
Прекращенная деятельность	-	(573)
Списание авансов выданных	(673)	(204)
Резерв под обесценение авансов на конец года	123 458	120 349

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 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в банках и кассе	276 363	561 946
Денежные средства в пути	-	80
Прочие эквиваленты денежных средств	60	37
Итого денежные средства и их эквиваленты	276 423	562 063

По состоянию на 31 декабря 2024 года права по договору банковского счета в сумме 94 903 тыс. руб. переданы в качестве залогового обеспечения по договору займа ППК «РЭО» (на 31 декабря 2023 года – 58 146 тыс. руб.).

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

Денежные средства, ограниченные в использовании на общую сумму 210 000 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года, включают в себя денежные средства, заблокированные на специальном счете УФК по Саратовской области. В январе 2025 года указанная сумма поступила на расчетный счет Группы (Примечание 31 «События после отчетной даты»).

21 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Акционерный капитал

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал представлен капиталом АО «Ситиматик», составляет 10 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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».

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 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» контролирующему обществу АО «ДиджиталТех». По данной сделке признан доход по статье сделка с собственником по продаже дочерней компании в сумме 1 398 293 тыс. руб.

В мае 2024 года АО «ДиджиталТех» внесло безвозмездный вклад в имущество Группы в размере 180 тыс. руб.

22 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты и займы				
ППК «РЭО»	6.85% (1.25%+3.5%+1/ 10 от Ставки Банка России)	2034	11 123 829	11 299 506
АО «ДиджиталТех»	9.5%	2036	820 924	754 424
			11 944 753	12 053 930
Обязательства по аренде	11%-33%	2026-2037	211 408	249 891
Итого кредиты и займы			12 156 161	12 303 821
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности			(558 308)	(275 242)
Долгосрочная часть задолженности по кредитам и займам			11 597 853	12 028 579
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть задолженности по займам			474 568	180 788
Текущая часть обязательств по аренде			67 064	82 888
Задолженность по процентам			16 676	11 566
Краткосрочная часть задолженности по кредитам и займам			558 308	275 242

В 2023 году 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, недостаточность 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 контролирующему обществу АО «ДиджиталТех» Группе в размере 700 000 тыс. руб.

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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» и 76% уставного капитала ООО «Ситиматик - Югра»;
- основные средства общей балансовой стоимостью 36 122 тыс. руб.;
- денежные средства в банках и кассе;
- облигации дочерних компаний;
- поручительство бенефициара.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой получены поручительства по обязательствам Группы в рамках договора займа с ППК «РЭО» на сумму 11 299 240 тыс. руб., сроки исполнения которых еще не наступили, от ООО «Волга-Д» и ООО «Ситиматик».

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 2024 года ковенанты не выполняются в части коэффициента Чистый долг к EBITDA и коэффициента 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.

	2024 год		2023 год	
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Кредиты и займы	Обязательства по аренде
Обязательства на начало года, включая проценты	12 053 930	249 891	11 084 440	241 557
Денежное движение				
- Получение кредитов и займов	-	-	11 999 240	-
- Погашение обязательств денежными средствами, включая проценты	(896 462)	(115 289)	(12 034 031)	(160 917)
Неденежное движение				
- Начисленные проценты	787 285	30 081	933 279	34 515
- Получение имущества в аренду	-	27 620	-	188 072
- Эффект от модификации и изменения оценок по договорам аренды	-	19 105	-	(35 587)
- Амортизация расходов на получение займов	-	-	71 002	-
- Прекращенная деятельность	-	-	-	(17 749)
Обязательства на конец года, включая проценты	11 944 753	211 408	12 053 930	249 891

23 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Гарантийное удержание по договору подряда	22 080	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	22 080	-
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	908 033	743 890
Обязательства перед персоналом	311 523	176 247
Задолженность по прочим налогам	199 933	193 156
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	101 106	77 744
Прочая кредиторская задолженность	16 796	46 271
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 537 391	1 237 308
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 559 471	1 237 308
Финансовая кредиторская задолженность	1 048 015	867 905
Нефинансовая кредиторская задолженность	511 456	369 403

24 НЕКОНТРОЛИРУЮЩАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

Пропорциональная доля в собственном капитале, относящаяся к неконтролирующим долям участия

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Ситиматик-Югра»	24%	24%

Ниже представлена финансовая информация по данной дочерней компании. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	2024 год	2023 год
Выручка	380 407	363 662
Операционные расходы	(328 470)	(282 183)
Доход/(расход) по ожидаемым кредитным убыткам и авансов выданных	2 208	(36)
Операционная прибыль	54 145	81 443
Финансовые доходы	1 508	846
Финансовые расходы	(236 047)	(139 848)
Убыток до налогообложения	(180 394)	(57 559)
Доход по налогу на прибыль	61 305	11 378
Убыток за год	(119 089)	(46 181)
Итого совокупный расход за год	(119 089)	(46 181)
В том числе относящийся к неконтролирующей доле участия	(28 581)	(11 083)

Отчет о финансовом положении

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	6 472	7 032
Нематериальные активы	993 138	1 059 238
Отложенные налоговые активы	127 570	66 265
Запасы	8 597	7 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 523	28 990
Денежные средства и их эквиваленты	80 997	47 639
Итого активы	1 246 297	1 216 301
Кредиты и займы	1 458 734	1 419 188
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 923	64 884
Итого обязательства	1 506 657	1 484 072
Капитал	(260 360)	(267 771)
Приходящийся на:		
- Акционеров материнской компании	(127 314)	(163 306)
- Неконтролирующую долю участия	(133 046)	(104 465)

Отчет о движении денежных средств

	2024 год	2023 год
Операционная деятельность	(1 041)	157 809
Инвестиционная деятельность	(22 101)	(20 162)
Финансовая деятельность	56 500	(95 058)

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнской компанией Группы является Акционерное общество «Ситиматик».

Органы управления Группы:

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

Состав Совета директоров Группы с 29 июня 2022 года до 27 июня 2024 года:

1. Советник генерального директора АО «Ситиматик» Котляренко Сергей Павлович.
2. Генеральный директор АО «Ситиматик» Колдунов Алексей Александрович (до 14 сентября 2023 года).
3. Генеральный директор КСП Капитал УА ООО Исмаилов Вячеслав Вячеславович.

Состав Совета директоров Группы с 28 июня 2024 года по настоящее время:

1. Советник генерального директора АО «Ситиматик» Котляренко Сергей Павлович.
2. Генеральный директор АО «Ситиматик» Лесников Дмитрий Васильевич.
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 декабря 2020 года по 14 сентября 2023 года).
- Лесников Дмитрий Васильевич (с 15 сентября 2023 года по текущую дату).

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

Операции со связанными сторонами

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

	Контролирующее общество	
	2024 год	2023 год
Процентный доход по займам выданным	66 500	54 443
Проценты по кредитам и займам	(66 500)	(54 424)
	Прочие связанные стороны	
	2024 года	2023 года
Услуги по эксплуатации объектов концессии	235 693	402 666
Прочая выручка	19 422	18 687
Услуги транспортировки ТКО (в т.ч. аренда авто с экипажем)	(642 445)	(856 721)
Аренда краткосрочная	(10 070)	-
Прочие материалы	(231)	-
Услуги сторонних организаций	(412)	(60 230)
Прочие расходы	(288)	-
Процентный доход по займам выданным	47 625	39 946
Процентные расходы по арендным обязательствам	(2 804)	(4 333)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	Контролирующее общество	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы выданные	700 000	700 000
Проценты по долгосрочным займам выданным	120 943	54 443
Долгосрочные кредиты и займы	(700 000)	(700 000)
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	(20 901)	(54 424)
	Прочие связанные стороны	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы выданные	600 000	-
Проценты по долгосрочным займам выданным	282 980	-
Краткосрочные займы выданные	35 000	635 000
Проценты по краткосрочным займам выданным	8 272	243 627
Торговая дебиторская задолженность	269 994	255 482
Прочая дебиторская задолженность	4 263	17
Краткосрочные авансы выданные	160	133
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	(101 106)	(85 404)
Авансы полученные	(8)	-
Прочая кредиторская задолженность	-	(400)
Обязательства по аренде	(50 797)	(51 161)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены 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.

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения работникам	68 123	83 799
Социальное страхование и обеспечение	13 116	30 400
Итого	81 239	114 199

26 ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Продажа ООО «Ситиматик-Волгоград» является прекращенной деятельностью поскольку является компонентом Группы и представляет собой отдельный географический район ведения операций.

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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

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*

Выручка	530 001
Операционные расходы	(507 788)
Результаты операционной деятельности	22 213
Финансовые доходы	191
Финансовые расходы	(433)
Прибыль/(убыток) до налогообложения, заработанная прекращенной деятельностью за год	21 971
Чистая прибыль/(убыток), заработанная прекращенной деятельностью за год	21 971
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 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) Установление экономически неэффективного тарифа и отсутствия механизмов компенсации расходов:

- Несоответствие официально утвержденных в территориальных схемах обращения с отходами объемов ТКО, нормативов накопления реальным объемам ТКО. Официально утвержденные территориальные схемы обращения с отходами являются базой для формирования тарифа. Значительные отклонения могут приводить к установлению заниженного тарифа.
- 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.

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

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.

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.

Конкурентные риски нивелируются сложностью входа на рынок со стороны иностранных конкурентов, страновой спецификой и отсутствием крупных российских компаний в данной отрасли, способных изменить рыночную ситуацию своим появлением на том или ином региональном рынке Российской Федерации.

Рост процентных ставок на рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации и изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Группы и/или сроках таких заимствований.

Группа оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и отчасти находятся вне контроля Группы.

Ухудшение ситуации в отрасли Группы возможно в случае продолжения ситуации отсутствия экономического роста на протяжении значительного времени.

Способность Группы своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по выпущенным ценным бумагам в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Группы. Значительное ухудшение финансово-хозяйственных результатов его деятельности может привести к разрыву Концессионного соглашения и, как следствие, неспособности выполнить свои обязательства перед инвесторами по выпущенным облигациям.

В случае возникновения возможных изменений в отрасли, которые могут повлиять на деятельность Группы и исполнение обязательства по договору займа, Группа предполагает скорректировать свою производственную, а также инвестиционную программу.

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

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

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

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги Группы 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 гг. выявили ряд существенных несоответствий между утвержденными тарифами и реальными экономически обоснованными расходами.

В 2025-2027 годах ожидаются существенные изменения в законодательстве, регулирующим отрасль по обращению с ТКО в рамках «мусорной реформы», включая изменения порядка тарифообразования. Но на текущий момент оценить влияние этих изменений на деятельность Группы не представляется возможным.

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

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;
- колебания в мировой экономике.

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.

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 концессионерами (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.

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.

28 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Рыночный риск

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, если бы процентные ставки по займам с плавающими ставками увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, убыток до налогообложения за 2024 год увеличился бы на 118 072 тыс. руб. 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, убыток до налогообложения за 2023 год увеличился бы на 119 879 тыс. руб.

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

Кредитный риск

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

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

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

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

Группа «СИТИМАТИК»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Денежные средства и их эквиваленты	276 423	562 063
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	210 000
Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	2 539 377	2 470 395
Краткосрочные депозиты	-	18 831
Займы выданные	1 747 195	1 633 070
Итого максимальный кредитный риск	4 772 997	4 894 359

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по группам контрагентов была следующей:

	31 декабря 2024 год		31 декабря 2023 год	
	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Население	1 600 625	(54 213)	1 491 979	(108 940)
Юридические лица	1 138 127	(169 231)	1 247 752	(200 669)
Итого	2 738 752	(223 444)	2 739 731	(309 609)

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 2024 года					
Кредиты и займы	11 944 753	1 261 655	1 519 418	5 636 386	11 176 654
Обязательства по аренде	211 408	103 477	73 366	78 767	85 877
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 048 015	1 028 521	22 080	-	-
	13 204 176	2 393 653	1 614 864	5 715 153	11 262 531
На 31 декабря 2023 года					
Кредиты и займы	12 053 930	799 924	1 083 788	4 196 744	11 400 904
Обязательства по аренде	249 891	111 040	94 252	95 273	43 711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	867 905	867 905	-	-	-
	13 171 726	1 778 869	1 178 040	4 292 017	11 444 615

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

29 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 (Примечание 22 «Кредиты и займы и обязательства по аренде»).

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

	2024 год	2023 год
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	276 423	562 063
Денежные средства, ограниченные к использованию	210 000	210 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность	2 539 377	2 470 395
Займы выданные	854 836	1 633 070
Краткосрочные депозиты	-	18 831
	3 880 636	4 894 359
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	7 866 552	12 053 930
Обязательства по аренде	211 408	249 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 048 015	867 905
	9 125 975	13 171 726

30 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Выданные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года компаниями Группы не выдавались поручительства третьим лицам.

Полученные поручительства

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группой получены поручительства от ООО «Волга-Д» и ООО «Ситиматик» по обязательствам Группы в рамках договора займа с ППК «РЭО» на сумму 11 299 240 тыс. руб., сроки исполнения которых еще не наступили.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2024 года в залог ППК «РЭО» переданы:

- права пользования объектами концессии;
- акции 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик»;
- доли владения в дочерних компаниях: 99,99% уставного капитала АО «Ситиматик – Нижний Новгород» и 76% уставного капитала ООО «Ситиматик - Югра».
- основные средства общей балансовой стоимостью 36 122 тыс. руб.;
- денежные средства в баках и кассе;
- облигации дочерних компаний;
- поручительство бенефициара.

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:

1. ожидается, что к концу 2028 года (поэтапная сдача) объект концессионного соглашения будет передан на баланс Нижегородской области.
2. договорные обязательства по созданию второй фазы объекта концессионного соглашения в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре к 2029 году, включающий полигон для обращения с ТКО. 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 2024 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.

31 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Арбитражным судом Саратовской области по делу №А57-26348/2023 о признании незаконными решений и действий (бездействия) Управления федерального казначейства по Саратовской области по отказу в санкционировании расходов в размере 210 000 тыс. руб. вынесено решение 27 января 2025 года в пользу Группы. 30 января 2025 года денежные средства поступили на расчетный счет.

В январе 2025 года было исполнено в пользу Группы судебное дело №2–2474/2022 «Об обязанности АО «Ситиматик-Нижний Новгород» осуществлять эксплуатацию объекта размещения отходов «Муниципальный полигон для размещения непригодных для переработки ТКО на территории Балахнинского района Нижегородской области» в связи с получением положительного заключения государственной экологической экспертизы №022-1-0037П-25 на проектную документацию «Реконструкция МСК с межмуниципальным полигоном для размещения непригодных для дальнейшей переработки ТКО и иных отходов III - V классов опасности включая строительство карт размещения отходов и инфраструктурных объектов (сооружений) на территории Балахнинского района Нижегородской области».

АО «ДиджиталТех» осуществил частичный возврат основной суммы займа по Договору займа №1/23 от 31 января 2023 года в размере 115 000 тыс. руб.

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