

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНО-ПРАВОВОЙ КОМПАНИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ
КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ
КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»
ЗА 2021 ГОД

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Министерству природных ресурсов и экологии Российской Федерации,
Наблюдательному совету публично-правовой компании по формированию
комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами
«Российский экологический оператор»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (ОГРН 1197746250030, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 51), далее сокращенно - ППК «Российский экологический оператор», и его дочерней организации (далее - Группа) состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год, консолидированного отчета об изменениях в составе собственных средств за 2021 год, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет приобретенных облигаций

В виду того, что финансовые активы в виде долговых обязательств (облигаций) являются самым крупным классом активов Группы и составляет 5 109 823 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также в связи со сложностью и необходимостью применения суждений в отношении учета финансовых активов в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9»), данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» руководство Группы признает облигации по справедливой стоимости на дату их приобретения. В качестве справедливой стоимости руководство Группы использует приведенную стоимость, рассчитанную на основе ставки дисконтирования, которая, в соответствии с профессиональным суждением руководства Группы, равна ключевой ставке ЦБ РФ на дату приобретения облигаций.

При этом Группа направила часть целевых государственных субсидий в размере 1 108 762 тыс. руб. на покрытие убытка, который был сформирован в 2021 году в связи с пересчетом облигаций по приведенной стоимости.

В последствии приобретённые облигации учитываются по амортизированной стоимости.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Группа должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если такие условия соблюдаются, Группа образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В 2021 году резерв под обесценения Группой не создавался, так как существенное повышение ключевой ставки (с 7,5% на дату приобретения до 20%) произошло после отчетной даты и не является корректирующим событием в соответствии с МСФО.

Подход руководства Группы к учету облигаций и целевых государственных субсидий описан в Примечании 11, Примечании 17 и Примечании 23.

Мы провели анализ методологии расчета приведенной стоимости, применяемой Группой на соответствие требованиям МСФО.

На выборочной основе мы изучили график погашения облигаций и провели тестирование процесса расчета дисконтированной стоимости, на базе которой определяется справедливая стоимость при первоначальном признании с точки зрения обоснованности и надлежащего характера принципов его подготовки.

На выборочной основе мы изучили протоколы Наблюдательного совета и убедились, что сделки по приобретению облигаций были должным образом одобрены.

Мы изучили условия предоставления целевых государственных субсидий и выборочно убедились, что вид деятельности организаций, чьи облигации были приобретены, соответствует деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Мы оценили допущения, примененные Группой, используя наши собственные ожидания, основанные на оценке текущей ситуации и особенностей отрасли, в которой осуществляет свою деятельность Группа.

Мы проверили раскрытия стоимости облигаций на предмет полноты и соответствия требованиям МСФО.

Ответственность руководства и членов наблюдательного совета аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены наблюдательного совета несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Руководитель аудиторского задания

Чубов Дмитрий Александрович
ОРНЗ 22006053617

Руководитель аудиторской организации

Скрипай Валентин Иванович
ОРНЗ 22006139376



Аудиторская организация:

закрытое акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ»
(ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ»),

ОГРН 1027739572090,

129515, г. Москва, ул. Академика Королева, дом 9, строение 1,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

ОРНЗ 12006058397

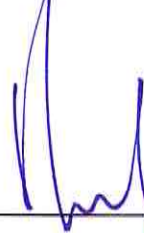
«30» марта 2022 года

**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ
СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»**

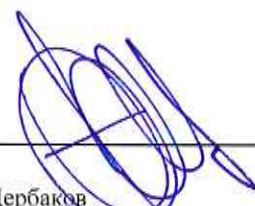
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Активы в форме права пользования	13	386 893	313 551	407 616
Нематериальные активы	14	294 733	179 591	9 994
Основные средства	15	35 176	34 845	20 944
Финансовые активы	17	5 109 823	-	-
Отложенные налоговые активы		12	-	-
Прочие долгосрочные активы		3 768	8 450	8 450
Итого внеоборотных активов		5 830 405	536 437	447 004
Оборотные активы				
Запасы	16	4 721	3 357	2 465
Авансы, выданные поставщикам		33 908	8 036	23
Прочая дебиторская задолженность	18	129 330	4	16 426
Прочие оборотные активы	19	1 666	76 049	20 125
Денежные средства и их эквиваленты	20	549 668	145 862	10 099 440
Итого оборотных активов		719 293	233 308	10 138 479
ИТОГО АКТИВОВ		6 549 697	769 745	10 585 483
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Непокрытый убыток				
		(284 694)	(131 320)	(110 878)
Итого капитала, принадлежащего акционерам материнской компании		(284 694)	(131 320)	(110 878)
Итого капитала		(284 694)	(131 320)	(110 878)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочное обязательство по аренде		302 755	262 484	348 923
Отложенные налоговые обязательства		-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	-
Итого долгосрочных обязательств		302 755	262 484	348 923
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность		-	5	16 144
Прочая кредиторская задолженность		11 283	747	1 321
Прочие краткосрочные обязательства	21	427 304	86 439	78 639
Резервы предстоящих расходов и платежей		34 912	124 336	90 952
Государственные субсидии	23	5 739 266	222 964	10 101 902
Государственные субсидии-кредиторская задолженность	23	318 868	204 090	58 480
Задолженность по налогам и сборам	22	4	-	-
Итого краткосрочных обязательств		6 531 637	638 581	10 347 438
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		6 549 697	769 745	10 585 483


Д.П. Буцаев
Генеральный директор




М.В. Щербаков
Главный бухгалтер

Настоящая финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр. 21 стр., которые являются ее неотъемлемой частью.

д.п. 03.2022

**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ
СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»**

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2019 г. '000 RUB
Чистая выручка от реализации	5	4 150	-	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	6	(415)	-	-
Валовая прибыль		3 735	-	-
Общие и административные расходы	7	(1 693 293)	(931 139)	(447 499)
Государственные субсидии и прочие доходы	8	2 615 066	932 888	353 043
Прибыль от операционной деятельности		925 508	1 749	(94 456)
Финансовые доходы	9	51 334	-	-
Финансовые расходы	10	(19 249)	(22 191)	(16 422)
Убытки от обесценения и пересчета стоимости финансовых активов	11	(1 108 762)	-	-
Прибыль до налогообложения		(150 859)	(20 442)	(110 878)
Расходы по налогу на прибыль	12	(4 315)	-	-
Убыток отчетного периода		(155 174)	(20 442)	(110 878)
Итого совокупный убыток за отчетный период за вычетом налогов		(155 174)	(20 442)	(110 878)

Д.П. Буцаев
Генеральный директор



М.В. Щербаков
Главный бухгалтер

Настоящая финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр. 21 стр., которые являются ее неотъемлемой частью.

28.03.2022г

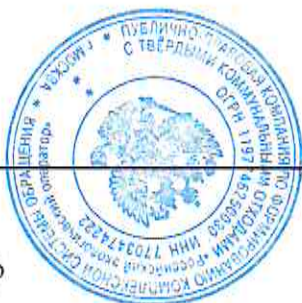
**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ
СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОСТАВЕ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Непокрытый убыток	Итого собственные средства
	'000 RUB	'000 RUB
Собственные средства на 10 апреля 2019 года	-	-
Непокрытый убыток отчетного периода	(110 878)	(110 878)
Итого прирост (уменьшение) собственных средств	(110 878)	(110 878)
Собственные средства на 31 декабря 2019 года	(110 878)	(110 878)
Собственные средства на 31 декабря 2019 года	(110 878)	(110 878)
Непокрытый убыток отчетного периода	(20 442)	(20 442)
Итого прирост (уменьшение) собственных средств	(20 442)	(20 442)
Собственные средства на 31 декабря 2020 года	(131 320)	(131 320)
Собственные средства на 31 декабря 2020 года	(131 320)	(131 320)
Непокрытый убыток отчетного периода	(155 174)	(155 174)
Итого прирост (уменьшение) собственных средств	(155 174)	(155 174)
Собственные средства на 31 декабря 2021 года	(286 494)	(286 494)

Д.П. Буцаев
Генеральный директор



М.В. Щербаков
Главный бухгалтер

Настоящая финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр. 21 стр. , которые являются ее неотъемлемой частью.

28.03.2022

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	11 916	-	-
Поступления от предоставления услуг	4 150	-	-
Обеспечительный платёж	6 955	-	-
Прочие поступления от операционной деятельности	811	-	-
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(1 573 428)	(944 363)	(373 448)
Административно-хозяйственные расходы уплаченные	(479 389)	(63 813)	(37 216)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(1 001 156)	(808 989)	(285 017)
Платежи по обязательствам аренды	(92 130)	(70 259)	(42 765)
Обеспечительный платёж по аренде	-	-	(8 450)
Платежи по налогу на прибыль	(752)	-	-
Прочие платежи по операционной деятельности	-	(1 302)	-
Чистое изменение денежных средств по операционной деятельности	(1 561 512)	(944 363)	(373 448)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	9 616	-	-
Купонный доход	9 616	-	-
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(6 329 878)	(192 027)	(24 157)
Приобретение основных средств	(24 262)	(35 028)	(20 573)
Приобретение нематериальных активов	(136 565)	(156 999)	(3 584)
Приобретение ценных бумаг	(6 169 051)	-	-
Чистое изменение денежных средств по инвестиционной деятельности	(6 320 262)	(192 027)	(24 157)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	8 320 066	1 296 068	10 513 467
Получение государственных субсидий	8 320 066	1 296 068	10 513 467
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(34 486)	(10 113 256)	(16 422)
Возврат государственных субсидий	(15 237)	(10 091 065)	-
Погашение процентных обязательств по аренде	(19 249)	(22 191)	(16 422)
Чистое изменение денежных средств по финансовой деятельности	8 285 580	(8 817 188)	10 497 045
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов в течение периода	403 806	(9 953 578)	10 099 440
Остаток денежных средства начало отчетного периода	145 862	10 099 440	-
Остаток денежных средства конец отчетного периода	549 668	145 862	10 099 440

Д.П. Буцаев
Генеральный директор



М.В. Щербаков
Главный бухгалтер

Настоящая финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр. 21 стр., которые являются ее неотъемлемой частью.

28.03.2022

**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ
КОМПЛЕКСНОЙ СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ
КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ «РОССИЙСКИЙ
ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»**

Примечания к финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ	СТР.
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	9
ЧИСТАЯ ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ	10
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	10
ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	10
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	10
ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	11
ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	11
РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕСЧЕТА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	11
РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
АРЕНДА	12
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
ЗАПАСЫ	14
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	15
ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ	17
ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
ТЕКУЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	17
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ	18
КАПИТАЛ	18
РАСКРЫТИЕ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	19
УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	19
СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	21
СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА	22

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы Публично-правовой компании по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (далее - ППК «Российский экологический оператор», Группа, Группа компаний) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившихся 31 декабря 2021 года.

Головная компания Группы - Публично-правовая компания по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами «Российский экологический оператор» (далее - ППК «Российский экологический оператор», Головная компания, Компания) создана в соответствии с Указом Президента РФ от 14.01.2019 N 8.

Органом государственной власти, осуществляющим права учредителя Головной компании Группы, является Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации.

Местонахождение Головной Компании: 123112, г. Москва, Пресненская наб., 12.

Деятельность Группы и Головной компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основными целями Группы определены:

- ❖ формирование комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами (далее -ТКО);
- ❖ обеспечение управления комплексной системой обращения с ТКО;
- ❖ предотвращение вредного воздействия ТКО на здоровье человека и окружающую среду;
- ❖ вовлечение ТКО в хозяйственный оборот в качестве сырья, материалов, изделий и использование в качестве вторичных ресурсов для изготовления новой продукции и получения энергии, а также в целях ресурсосбережения.

За 2021 год среднесписочная численность работников Группы составила 225 человек (2020 год: 188 человек; 2019 год: 71 человек).

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Развитие деятельности Группы происходило под влиянием целого ряда факторов:

- ❖ согласно прогнозу Банка России, цель по инфляции на 2021 год установлена на уровне 4%. Инфляция по итогам февраля 2022 года установилась на уровне 9.2%;
- ❖ произошел рост курса рубля по отношению к доллару США с отметки 73,8757 руб./долл. США в начале 2021 года до 74,2926 руб./долл. США на 31.12.2021 2021 года;
- ❖ по состоянию на 28.02.2022 г. Ключевая ставка составила 20%, при этом ставка была повышена с показателя на начало года, равному 4,25% годовых.

В течение последних нескольких дней, в связи с событиями на Украине, США и ЕС ввели дополнительные санкции в отношении российского правительства, а также российских юридических и физических лиц, включая полностью блокирующие санкции в отношении некоторых российских государственных финансовых учреждений. Введены ограничения на открытие, ведение или осуществление операций с определенными корреспондентскими и платежными счетами в иностранных финансовых учреждениях.

Кроме того, введены новые ограничения в отношении привлечения заимствований и инвестиций в капитал крупных государственных и частных компаний. существует риск введения дополнительных санкций. Указанные события могут оказать существенное негативное влияние на экономику России и уже привели к снижению курса российского рубля, повышению волатильности и неопределенности в российской экономике.

Дальнейшее развитие ситуации в экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных внешнеполитическими факторами.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 2. Принципы составления финансовой отчетности

(a) Принципы консолидации

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены данные о финансовом положении и результатах деятельности Компании, а также контролируемых ею дочерних компаний. Компания обладает контролем над другой компанией в том случае, если она подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в этой компании, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении данной Компании.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующей компании. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь до той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Основа подготовки финансовой отчетности

Компания впервые подготовила финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 30 июня 2021 года. 10 апреля 2019 года является датой регистрации Компании и датой, начиная с которой Компания применяет МСФО. В составе Группы Компания подготавливает отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Компании и контролируемых ею дочерних компаний, сформированных по Российским правилам бухгалтерского учета (РПБУ), с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО, а также правил консолидации финансовой отчетности, определенных МСФО.

(c) Принципы оценки финансовых показателей

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом по исторической стоимости, за исключением долговых финансовых обязательств, отражаемых по амортизируемой стоимости.

(d) Функциональная валюта и валюта представления данных финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Руководство Компании и ее дочерних компаний приняли решение использовать в качестве функциональной валюты российский рубль, так как это наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и обстоятельств, влияющих на ее деятельность.

Российский рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей.

(e) Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность Группы подготовлена исходя из допущения о том, что Компания и ее дочерние компании будут продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В соответствии с допущением о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Группа будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

На Головную компанию не распространяется общий механизм банкротства, предусмотренный п. 1 ст. 65 Гражданского кодекса Российской Федерации. При этом в соответствии с п. 8 ст. 5 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Российская Федерация не отвечает по обязательствам публично-правовой компании, а публично-правовая компания не отвечает по обязательствам

Российской Федерации. Таким образом, в связи с условиями, изложенными выше, руководство Компании исходит из того, что допущение о непрерывности деятельности при подготовке и представлении настоящей промежуточной финансовой отчетности применяется правомерно и последовательно.

Примечание 3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Далее изложены основные принципы учетной политики, последовательно применяемые при составлении настоящей финансовой отчетности.

(a) Оценка справедливой стоимости

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ❖ уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ❖ уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ❖ уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

(b) Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные.

(c) Выручка по договорам с покупателями, процентный доход и дивиденды к получению

Выручка признается в момент или по мере того, как контроль переходит к покупателю.

(d) Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

(e) Пенсии и прочие вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами. Группа компаний осуществляет платежи в Пенсионный Фонд Российской Федерации в пользу работников Группы согласно законодательству РФ о пенсионном обеспечении. Указанные суммы списываются по мере их уплаты. Иных специальных пенсионных схем Группа не имеет.

Ж) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые в последствии по амортизируемой стоимости.

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 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.

Признание финансового актива

Группа первоначально признает в качестве финансового актива займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения, а долговые ценные бумаги – на дату их приобретения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договора.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета группы о финансовом положении), если:

- ❖ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ❖ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При определении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Группа использует матрицу оценочных резервов. Группа устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности. Для определения ставок резерва по просроченной задолженности Группа использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков. В отдельных случаях Группа применяет индивидуальные подходы при условии их оправданности исходя из сложившейся ситуации. Безнадёжная задолженность списывается в том периоде, в котором она признается таковой.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

(g) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Расходы по текущему ремонту и техническому обслуживанию учитываются в составе отчета о совокупном доходе по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Доходы или расходы от выбытия определяются путем сравнения суммы выручки от продажи и текущей стоимости и включаются в состав прибылей и убытков.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

- ❖ Вычислительная техника, мебель, офисное оборудование, инвентарь 2-6 лет

Методы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

(h) Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по

стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

- ❖ Программное обеспечение 2-11 лет;
- ❖ Базы данных технической документации 2-11 лет;
- ❖ Товарные знаки, бренды 2-11 лет.

(i) Аренда

Ниже представлены основные положения учетной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

(k) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

(l) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или

единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

(т) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в банках и наличные денежные средства. Денежные эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

(н) Оценочные обязательства

Резервы на отпуска

Группа создает резервы на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Сумма отчислений в резерв определяется на основании сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов с этих расходов. Резерв формируется исходя из всех отпусков, предоставление которых планируется в расчетном году, включая отпуска за предыдущие годы, при условии, что эти отпуска не участвовали в формировании резерва, переходящего на расчетный год.

(о) Государственные субсидии

Государственные субсидии, получаемые Группой в целях финансирования мероприятий по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами, относятся к активам, учитываемым в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится разумная уверенность в том, что Компания выполнит условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Требование к государству по получению субсидии отражается по справедливой стоимости ожидаемых денежных поступлений от государства (с учетом временной стоимости денег).

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Ввиду того, что требование к государству по получению субсидии не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», резерв под ожидаемые кредитные убытки по данному активу не признается.

(р) События после отчетной даты

Компания корректирует показатели промежуточной финансовой отчетности в случае, если события после отчетной даты таковы, что корректировка показателей является необходимой.

События после отчетной даты, требующие корректировки показателей финансовой отчетности, связаны с подтверждением или опровержением обстоятельств, существовавших на отчетную дату, а также оценок и суждений руководства, произведенных в условиях неопределенности и неполноты информации по состоянию на отчетную дату. Если не корректирующие события, произошедшие после отчетной даты, носят существенный характер, то нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе данной финансовой отчетности. Соответственно, Группа раскрывает характер таких событий и оценку их финансовых последствий или констатирует невозможность такой оценки для каждой существенной категории не корректирующих событий, произошедших после отчетной даты.

(q) Судебные иски

Руководство Группы компаний применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Компании или возникновения материального обязательства, и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Группы, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы.

(r) Сопоставимая информация

При необходимости сопоставимые данные перегруппировываются в соответствии с изменениями в представлении по текущему отчетному периоду, чтобы в результате этой перегруппировки представление фактов или операций было более достоверным.

Примечание 4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Аренда

Компания принимает профессиональные суждения при оценке ставки дисконтирования, оценке срока аренды. Компания определила ставку привлечения дополнительных заемных средств как внутреннюю норму доходности платежей по аренде, при определении срока аренды была использована вся доступная информация с учетом намерений и возможностей Компании продлевать договор аренды.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Примечание 5. Чистая выручка от реализации работ, услуг

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Чистая выручка от реализации			
Выручка от оказания услуг	4 150	-	-
Итого:	4 150	-	-

Примечание 6. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг			
Профессиональные услуги, услуги субподрядчиков	415	-	-
Итого:	415	-	-

Примечание 7. Общие и административные расходы

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Общие и административные расходы			
Оплата труда	901 977	645 866	275 812
Социальное обеспечение	170 151	134 557	63 693
Амортизация актива в форме права пользования	65 578	94 065	62 710
Износ основных средств	24 260	12 133	2 648
Информационно-разъяснительная компания среди населения	73 896		
Амортизация нематериальных активов	18 673	5 789	-
Транспорт и командировочные расходы	38 012	18 719	23 088
Юридические, нотариальные услуги	7 135	980	-
Информационные услуги, услуги ИТ	246 610	1 676	5 264
Участие в конгрессах, форумах	99 608		
Прочие расходы	47 083	17 354	14 284
Итого:	1 692 983	931 139	447 499

Примечание 8. Государственные субсидии и прочие доходы

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Государственные субсидии и прочие доходы			
Доход от получения государственных субсидий, направленных на покрытие текущих расходов	1 506 304	932 888	353 043
Доход от получения целевых государственных субсидий, направленных на покрытие убытков от дисконтирования стоимости приобретенных облигаций	1 108 762	-	-
Итого:	2 615 066	932 888	353 043

Примечание 9. Финансовые доходы

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Финансовые доходы			
Процентные доходы по финансовым вложениям, учитываемым по амортизируемой стоимости	51 334	-	-
Итого:	51 334	-	-

Примечание 10. Финансовые расходы

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Финансовые расходы			
Процентные расходы по аренде	19 249	22 191	16 422
Итого:	19 249	22 191	16 422

Примечание 11. Результаты пересчета финансовых активов

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, были подвержены пересчету на 31.12.2021 г. в связи с изменением ставки дисконтирования. При признании облигаций применялась процентная ставка, равная ставке ЦБ на дату приобретения облигаций (7,5 – 8,5%).

	Убыток от пересчета по рыночной ставке
Облигации	
Регион Комфорт	163 513
Эколайн ВторПласт	313 206
Экоресурс Поволжье	82 749

Комбинат	289 843
КПО Нева	259 450
Итого:	1 108 762

Примечание 12. Расходы по налогу на прибыль

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Расходы по налогу на прибыль			
Налог на прибыль - текущий	(4 327)	-	-
Отложенные налоги	12	-	-
Итого:	(4 315)	-	-

Ниже приведена сверка расходов по налогу на прибыль с теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации ставки 20% к прибыли до налога.

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Прибыль (убыток) до налогообложения	(150 859)	(20 442)	(110 878)
Прибыль до налогообложения по ставке 20%	(150 859)	(20 442)	(110 878)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления	(30 172)	(4 088)	(22 176)
Постоянные налоговые разницы	25 845	(4 088)	(22 176)
Отложенные налоги	12	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	(4 315)	-	-

В соответствии с действующим налоговым законодательством не подлежат налогообложению доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. Соответствующие расходы, связанные с осуществлением основной деятельности Компании, также не учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль.

Примечание 13. Аренда

Компания произвела оценку арендных платежей по состоянию на 31.12.2021 г. как активы в форме прав пользования.

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Активы в форме права пользования			
Активы в форме права пользования - первоначальная стоимость	459 193	470 326	470 326
Активы в форме права пользования - накопленная амортизация	(72 300)	(156 775)	(62 710)
Активы в форме права пользования - стоимость	386 893	313 551	407 616
Итого:	386 893	313 551	407 616

Сверка между будущими минимальными арендными платежами и их текущей дисконтированной стоимостью по состоянию на отчетную дату приведена в таблице ниже:

	на 31.12.2021 года		на 31.12.2020 года		на 31.12.2019 года	
	Будущие минимальные арендные	Текущая дисконтированная	Будущие минимальные арендные	Текущая дисконтированная	Будущие минимальные арендные	Текущая дисконтированная
	‘000 RUR	‘000 RUR	‘000 RUR	‘000 RUR	‘000 RUR	‘000 RUR
Не более года	80 079	75 689	103 991	86 439	100 883	78 639
От года до пяти лет	377 983	311 205	281 298	262 484	385 236	348 923
Свыше пяти лет	-	-	-	-	-	-
Итого будущих минимальных арендных платежей	458 062	386 893	385 289	348 923	486 119	427 562
За вычетом финансовых расходов	(71 168)	386 893	(36 366)	348 923	(58 557)	427 562
Текущая стоимость	386 893		348 923		427 562	

За период, закончившийся 31 декабря 2021 года Группа признала процентные расходы по договорам аренды в размере 19 249 тыс. руб. (31.12.2020: 22191 тыс. руб.; 31.12.2019: 16 422 тыс. руб.).

Задолженность Группы по договорам аренды отражена в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по строкам «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде». Компания перечислила арендодателю обеспечительный платеж, который подлежит возврату в соответствии с условиями договора и отражен в примечании 15 «Прочие долгосрочные активы».

Примечание 14. Нематериальные активы

	База данных технической документации	Товарные знаки, бренды	Программное обеспечение	web-сайты	Прочие нематериальные активы	Итого
2021 г.						
Стоимость на 01 января 2021 года	119 839	998	59 913	1 500	1 296	183 546
Поступления	107 432	-	9 408	8 262	9 101	134 203
Выбытия	-	-	(388)	-	-	(388)
Стоимость на 31 Декабря 2021 года	227 271	998	68 933	9 762	10 397	317 361
Накопленная амортизация на 01 января 2021 года	-	(16)	(3 912)	-	(27)	(3 955)
Амортизационные отчисления за 2021 год	(13 361)	(99)	(4 949)	(149)	(115)	(18 673)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(13 361)	(115)	(8 861)	(149)	(142)	(22 628)
Остаточная стоимость на 01 января 2021 г.	119 839	982	56 001	1 500	1 269	179 591
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	213 910	883	60 072	9 613	10 255	294 733
2020 г.						
Стоимость на 01 января 2020 года	-	-	12 124	-	-	12 124
Поступления	119 839	998	47 789	1 500	1 296	171 422
Выбытия	-	-	-	-	-	-

Стоимость на 31 Декабря 2020 года	119 839	998	59 913	1 500	1 296	183 546
Накопленная амортизация на 01 января 2020 года	-	-	(2 130)	-	-	(2 130)
Амортизационные отчисления за 2020 год	-	(16)	(1 782)	-	(27)	(1 825)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	-	(16)	(3 912)	-	(27)	(3 955)
Остаточная стоимость на 01 января 2020 г.	-	-	9 994	-	-	9 994
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	119 839	982	56 001	1 500	1 269	179 591

Примечание 15. Основные средства

	Мебель, офисное оборудование, инвентарь	Итого
2021 г.		
Стоимость на 01 января 2021 года	49 626	49 626
Поступления	24 591	24 591
Выбытия	-	-
Стоимость на 31 Декабря 2021 года	74 217	74 217
Накопленная амортизация на 01 января 2021 года	14 781	14 781
Амортизационные отчисления за 2021 год	24 260	24 260
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	39 041	39 041
Остаточная стоимость на 01 января 2021 г.	34 845	34 845
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	35 176	35 176
2020 г.		
Стоимость на 01 января 2020 года	23 592	23 592
Поступления	26 034	26 034
Выбытия	-	-
Стоимость на 31 Декабря 2020 года	49 626	49 626
Накопленная амортизация на 01 января 2020 года	2 648	2 648
Амортизационные отчисления за 2020 год	12 133	12 133
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	14 781	14 781
Остаточная стоимость на 01 января 2020 г.	20 944	20 944
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	34 845	34 845

Примечание 16. Запасы

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Запасы			
Сырье и материалы	4 480	2 555	1 923
Запасные части	-	152	27
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	241	650	515
Итого:	4 721	3 357	2 465

Примечание 17. Финансовые активы

	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года	На 31 Декабря 2019 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Финансовые активы			
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	5 109 823	-	-
Итого:	5 109 823	-	-

Данные по финансовым активам, учитываемые по амортизируемой стоимости.

Эмитент	Рег. номер	Дата приобретения	Эффективная проц. ставка до пересчета	Стоимость на 31.12.2021 г.
Облигации				
Регион Комфорт	RU000A104C11	17.12.2021 г.	3,8%	828 783
Эколайн ВторПласт	RU000A1049S9	16.12.2021 г.	3,8%	1 691 815
Экоресурс Поволжье	RU000A104610	01.12.2021 г.	0,0%	188 368
Комбинат	RU000A103TJ9	01.10.2021 г.	3,04%	1 028 536
КПО Нева	RU000A103S63	01.10.2021 г.	3,01%	1 372 323

Все облигации, приобретенные Группой, планируется удерживать в течение срока, превышающего 1 год. В рамках участия в инвестиционных проектах по переработке и размещению отходов на основании получения соответствующих целевых государственных субсидий в 2021 году Группой были осуществлены крупные сделки по приобретению облигаций, а именно:

1) Наблюдательным советом (Протокол 16 от 23.07.21) была одобрена сделка по приобретению облигаций ООО "КПО НЕВА" на сумму 1 607 251 тыс. руб. и облигаций ООО "Комбинат" на сумму 1 300 000 тыс. руб. Фактически сделки по приобретению были осуществлены 01.10.2021.

2) Наблюдательным советом (Протокол № 17 от 07.10.2021) была одобрена сделка по приобретению Компанией облигаций ООО «ЭкоРесурсПоволжье» 300 000 тыс. руб.

3) Наблюдательным советом (Протокол № 18 от 22.11.2021) была одобрена сделка по приобретению Компанией облигаций ООО «Эколайн-вторпласт» на сумму 2 000 000 тыс. руб.

4) Наблюдательным советом (Протокол № 32 от 08.12.2021) была одобрена сделка по приобретению Компанией облигаций ООО «Регион-Комфорт» на сумму 990 000 тыс. руб.

Первоначальное признание приобретенных облигаций произведено по справедливой стоимости, коей в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" является приведенная стоимость. При определении приведенной стоимости применялась ставка дисконтирования равная ключевой ставке ЦБ РФ на дату приобретения облигаций.

Соответствующий убыток от дисконтирования отражен в составе финансовых расходов, одновременно признан доход от получения целевых государственных субсидий, направленный на покрытие данного убытка в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 20.

Последующий учет приобретенных облигаций ведется по амортизированной стоимости.

Информация по приобретенным облигациям

Облигации	Дата приобретения	Размер купона, % годовых, %	Период обращения, дней	Стоимость приобретения, 000 RUB.	Рыночная ставка (ставка дисконтирования), %	Учетная Стоимость, 000 RUB	Результат пересчета по рыночной ставке, 000 RUB
Регион Комфорт	17.12.2021	3,750	3552	,990 000	7,5	826 487	(163 513)
Эколайн	16.12.2021	3,750	3291	2 000 000	7,5	1 686 794	(313 206)

ВторПласт							
Экоресурс Поволжье	01.12.2021	3,375	3561	270 000	7,5	187 251	(82 749)
Комбинат	01.10.2021	3,000	3194	1 300 000	7,5	1 010 157	(289 843)
КПО Нева	01.10.2021	3,000	2911	1 607 251	7,5	1 347 801	(259 450)

Движение стоимости облигаций за отчетный период

Облигации	Стоимость на начало периода, 000 RUB.	Стоимость приобретения (номинальная стоимость), 000 RUB.	Уменьшение в связи с пересчетом до приведенной стоимости (дисконтирование), 000 RUB.	Начисленный процентный доход (по ставке дисконтирования), 000 RUB.	Уплаченный купонный доход в соответствии с графиком, 000 RUB.	Погашение номинальной стоимости облигаций, 000 RUB.	Стоимость на конец периода, 000 RUB.
Регион Комфорт		,990 000	(163 513)	2 296			828 783
Эколайн ВторПласт		2 000 000	(313 206)	5 021			1 691 815
Экоресурс Поволжье		270 000	(82 749)	1 117			188 368
Комбинат		1 300 000	(289 843)	18 379			1 028 536
КПО Нева		1 607 251	(259 450)	24 522			1 372 323

Примечание 18. Прочая дебиторская задолженность

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Прочая дебиторская задолженность			
Расчеты с персоналом	613	4	16 379
Прочее	102 593	-	47
Итого:	103 206	4	16 426

Примечание 19. Прочие оборотные активы

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Прочие оборотные активы			
Авансы по налогам и сборам		75 917	19 997
Прочее	-	132	128
Итого:	1 666	76 049	20 125

Примечание 20. Денежные средства и эквиваленты

Остаток денежных средств на конец периода представлен в следующей таблице:

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Денежные средства и их эквиваленты	318 868		
Средства государственных субсидий, предоставленные Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации		15 237	10 080 958
Денежные средства на текущих счетах в банке	230 800	130 625	18 482
Итого:	549 668	145 862	10 099 440

Справедливая стоимость денежных средств соответствует их балансовой стоимости и относится к уровню 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В составе денежных средств отражены ограниченные к использованию средства государственных субсидий на счете в Управлении Федерального казначейства, предоставленные Компании из федерального бюджета по соглашениям с Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации. Перечисление субсидии осуществляется на открытый Компании в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в Управлении Федерального казначейства по г. Москве лицевой счет для учета денежных средств юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Резерв по денежным средствам и их эквивалентам не создавался.

Примечание 21. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Прочие краткосрочные обязательства			
Текущая часть долгосрочного обязательства по аренде	75 689	86 439	78 639
Начисленная к уплате заработная плата сотрудникам			
Прочие краткосрочные обязательства	351 615		
Итого:	427 304	86 439	78 639

Примечание 22. Текущая задолженность по налогам и сборам

	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB	На 31 Декабря 2019 года '000 RUB
Задолженность по налогам и сборам			
Налог на прибыль	4	-	-
Итого:	4	-	-

Вся задолженность является текущей: Компания не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

Примечание 23. Государственные субсидии

В таблице ниже представлено изменение суммы обязательств Компании по предоставленным государственным субсидиям:

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
01 января	222 964	10 101 902	-
Получение государственных субсидий	8 320 066	1 296 068	10 513 467
Возврат государственных субсидий	(15 237)	(10 091 065)	-
Использование государственных субсидий			
-на покрытие текущих расходов	(1 679 765)	(1 083 941)	(411 565)
-на погашение убытков от дисконтирования	(1 108 762)		
31 декабря	5 739 266	222 964	10 101 902

Субсидии представляются Правительством Российской Федерации как целевые фонды.

Сумма государственных субсидий по состоянию на **31 декабря 2021 года в размере 5 739 266 тысяч рублей** представляют собой средства, полученные в рамках соглашения о получении субсидий из федерального бюджета, которые будут направлены на административные расходы, связанные с формированием комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами.

Примечание 24. Капитал

Головная компания Группы относится к публично-правовым компаниям, созданным в соответствии с Федеральным законом "О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 N 236-ФЗ и для этой формы деятельности не предполагает формирование уставного или аналогичного вида капитала. Головная компания Группы создана Правительством Российской Федерации без регистрации первоначального капитала.

	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2019 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Непокрытый убыток относится к:			
Правительство Российской Федерации	(284 694)	(131 320)	(110 878)
Итого:	(284 694)	(131 320)	(110 878)

Примечание 25. Раскрытие операций со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Российская Федерация напрямую и косвенно контролирует или оказывает существенное влияние на деятельность Компании.

К операциям с Российской Федерацией, представленной Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации, относятся практически все операции Компании, а именно:

- ❖ привлечение государственных субсидий;
- ❖ финансирование мероприятий по формированию комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами.

Примечание 26. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Выплаты ключевому управленческому персоналу Компании в течение периода, завершившегося 31.12.2021 г., составили 189 733 тыс. рублей, в том числе страховые взносы – 24 748 тыс. рублей. Соответствующая сумма расходов в течение года, завершившегося 31.12.2020 г., составила 178 104 тыс. рублей, в том числе страховые взносы - 25 271 тыс. рублей, в течение периода с 10.04.2019 г. по 31.12.2019 г., составила 50 306 тыс. рублей, в том числе страховые взносы - 7 807 тыс. рублей.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляют собой выплаты генеральному директору (Председателю правления), его заместителям и прочим директорам. Выплаты правлению и наблюдательному совету не производились.

Примечание 27. Условные обязательства

(а) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательства подвержены различающимся интерпретациям и изменениям, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретации руководства Компании данного законодательства в применении к сделкам и деятельности Компании могут противоречить интерпретациям соответствующих региональных и федеральных властей. Недавние события в Российской Федерации наводят на мысль, что налоговые власти могут занимать более выгодное положение в их интерпретации законодательства и оценок обязательств компаний, и возможно, что сделки и действия, которые не были подвергнуты сомнению в прошлом, могут быть пересмотрены. И как результат, существенные дополнительные налоги, штрафы и пени могут быть доначислены. Налоговый период остается открытым для пересмотра регулирующими органами обязательств Компании в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году пересмотра. При определенных условиях такие пересмотры могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на отчетную дату руководство Компании полагает, что его интерпретация существующего законодательства является соответствующей и трактовка Компанией налогового, валютного и таможенного законодательства будет поддержана. Там, где руководство Компании полагает, что вероятно, что его трактовка не будет поддержана, соответствующие обязательства были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(b) Судебные разбирательства

Информации о наличии существенных неурегулированных споров на дату подписания отчетности нет.

Примечание 28. Управление рисками

Управление рисками является существенным элементом финансовой и операционной деятельности Компании. Компания выделяет отдельные виды рисков, которые оказывают наиболее значимое влияние на ее деятельность, и разрабатывает меры по предупреждению их реализации и снижению потенциального влияния. К наиболее значимым рискам Компания относит рыночный риск, риск ликвидности и операционный риск.

(а) Структура корпоративного управления

Структура управления рисками включает следующие органы управления и работников Компании:

- ❖ на стратегическом уровне - Наблюдательный совет и Комитет Наблюдательного совета по аудиту;
- ❖ на управленческом уровне - Правление, Генеральный директор (Председатель Правления), заместители генерального директора;
- ❖ на пользовательском уровне - работники Компании, участвующие в процессах, подверженных рискам.

На стратегическом уровне утверждается Стратегия развития Компании, отражающая наиболее значимые риски и подходы управления ими.

(b) Политика и процедуры управления рисками

Управление рисками является существенным элементом операционной деятельности Компании.

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым

подвержена Компания, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Компании несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Влияние инфляции

Влияние инфляции на финансовую устойчивость Компании в перспективе не представляется значительным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно постоянное наличие у Компании достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлимых убытков или риска ущерба для репутации Компании.

В ходе обычной деятельности Компания убеждается в том, что она имеет достаточное количество свободных денежных средств в наличии для осуществления ожидаемых операционных расходов, включая выполнение финансовых обязательств. Потенциальное воздействие чрезвычайных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно спрогнозированы, таких как природные катаклизмы, при этом не учитывается.

Компания управляет ликвидностью с целью обеспечения доступности к ликвидным активам в любой момент, когда возникает необходимость погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения активов и обязательств.

В таблице ниже представлены недисконтированные денежные потоки к уплате по финансовым обязательствам Компании в разрезе договорных сроков, оставшихся до погашения, по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	Суммарная величина оттока денежных	Менее 1 года	От года до 5 лет
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
31 декабря 2021 г.				
Позиции, подверженные риску ликвидности				
Обязательство по аренде	302 755	378 444	75 689	302 755
Государственные субсидии	5 739 266	5 739 266	5 739 266	-
Кредиторская задолженность, прочие обязательства	757 455	757 455	757 455	-
Итого:	6 799 476	6 875 165	6 572 410	302 755
31 декабря 2020 г.				
Позиции, подверженные риску ликвидности				
Обязательство по аренде	348 923	385 236	103 938	281 298
Государственные субсидии	427 054	427 054	427 054	-
Кредиторская задолженность, прочие обязательства	125 088	202 002	202 002	-

Итого:	901 065	1 014 292	732 994	281 298
---------------	---------	-----------	---------	---------

31 декабря 2019 г.

Позиции, подверженные риску ликвидности

Обязательство по аренде	427 562	486 098	100 862	385 236
Государственные субсидии	10 160 382	10 160 382	10 160 382	-
Кредиторская задолженность, прочие обязательства	108 417	108 417	108 417	-
Итого:	10 696 361	10 754 897	10 369 661	385 236

Примечание 29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Реклассификации финансовых инструментов между Уровнями в течение отчетного периода не производилось.

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих оборотных активов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость облигаций (уровень 2) была рассчитана с дисконтированной суммы.

Ниже представлено сравнение категорий, количества и иерархии балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость			Итого
	'000 RUB	Уровень 1 '000 RUB	Уровень 2 '000 RUB	Уровень 3 '000 RUB	'000 RUB
31 декабря 2021 г.					
Финансовые активы					
Финансовые активы (облигации)	5 109 823	-	5 109 823	-	5 109 823
Прочая дебиторская задолженность	129 330	-	-	129 330	129 330
Прочие оборотные активы	1 666	-	-	1 666	1 666
Денежные средства и их эквиваленты	549 668	-	-	549 668	549 668
Итого:	5 790 487	-	5 109 823	680 664	5 790 487
Финансовые обязательства					
Долгосрочные обязательства по аренде	302 755	-	302 755	-	302 755
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	11 283	-	-	11 283	11 283
Прочие краткосрочные обязательства	427 304	-	-	427 304	427 304
Итого:	741 342	-	302 755	438 587	741 342

31 декабря 2020 г.

Финансовые активы

Финансовые активы (облигации)	-	-	-	-	-
-------------------------------	---	---	---	---	---

Прочая дебиторская задолженность	4	-	-	4	4
Прочие оборотные активы	76 049	-	-	76 049	76 049
Денежные средства и их эквиваленты	145 862	-	-	145 862	145 862
Итого:	221 915	-	-	221 915	221 915
Финансовые обязательства					-
Долгосрочные обязательства по аренде	262 484	-	262 484	-	262 484
Торговая кредиторская задолженность	5	-	-	5	5
Прочая кредиторская задолженность	747	-	-	747	747
Прочие краткосрочные обязательства	86 439	-	-	86 439	86 439
Итого:	349 675	-	262 484	87 191	349 675

31 декабря 2019 г.

Финансовые активы

Финансовые активы (облигации)	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	16 426	-	-	16 426	16 426
Прочие оборотные активы	20 125	-	-	20 125	20 125
Денежные средства и их эквиваленты	10 099 440	-	-	10 099 440	10 099 440
Итого:	10 135 991	-	-	10 135 991	10 135 991

Финансовые обязательства

Долгосрочные обязательства по аренде	348 923	-	348 923	-	348 923
Торговая кредиторская задолженность	16 144	-	-	16 144	16 144
Прочая кредиторская задолженность	1 321	-	-	1 321	1 321
Прочие краткосрочные обязательства	78 639	-	-	78 639	78 639
Итого:	445 027	-	348 923	96 104	445 027

Примечание 30. Правовые риски

Компания осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с деятельностью Компании, не имеется.

Примечание 31. События после отчетной даты

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ППК «Российский экологический оператор» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ППК «Российский экологический оператор» в обозримом периоде будет не существенным.

На дату подписания отчетности ключевая ставка банка России составила 20%, что может повлечь в будущем обесценение финансовых активов Группы, но по нашим профессиональным суждениям ключевая ставка будет понижаться.

Наблюдательным советом (Протокол № 17 от 07.10.2021) принято решение о выпуске в 2022 году облигаций Компанией на сумму 100 000 000 тыс. руб. (сто миллиардов рублей) со сроком погашения в 2036 году.

После отчетной даты иные события, существенно повлиявшие на финансово- хозяйственную деятельность Компании, не имели места.

Примечание 32. Дочерние общества

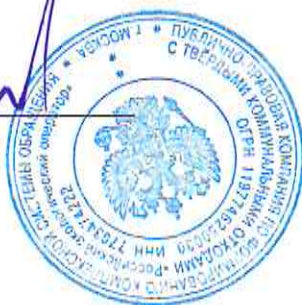
Наблюдательным советом (Протокол № 15 от 08.07.2021) было принято решение учредить дочернее общество Компании с уставным капиталом 10 тыс. руб., ООО «Экоцифра» зарегистрировано 22.07.2021 г. Основным видом деятельности дочернего общества является развитие и эксплуатация информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в сфере экологии. В отчетном периоде произведен взнос в уставный капитал 10 000 руб., взнос в имущество общества в размере 300 тыс. руб. На основании Решения заседания Правления (протокол №28 от 22.10.2021 г.) внесен вклад в имущество ООО «Экоцифра» денежными средствами в размере 300 тыс. руб. без увеличения уставного капитала.

**ПУБЛИЧНО-ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ
СИСТЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ОПЕРАТОР»**

Название	Страна регистрации	Дата регистрации	Основная деятельность	Доля владения в 2021 г.	Доля владения в 2020 г.
ООО «Экоцифра»	Россия	22.07.2021 г.	Разработка компьютерного ПО	100 %	-

Д.П. Буцаев
Генеральный директор

28.03.2022



М.В. Щербаков
Главный бухгалтер

Контактная информация

ППК «Российский экологический оператор»

Телефон для справок:

+7(495)139-70-77

Email:

info@reo.ru

Адрес для корреспонденции:

Пресненская набережная, д. 12, 51 этаж, Москва 123317

Корпоративный сайт:

www.reo.ru

Пронумеровано, прошнуровано и

схвачено печатью

38 (Присоединение) лист 2

" 30 " марта 2022г.

Юсрипай В.И./

