

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 2022 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, д. 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 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета об изменениях капитала за 2022 год, консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за 2022 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 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.

Ретроспективное изменение показателей отчетности

Группа приняла решение изменить учетную политику с 1 января 2022 года, а также исправила ряд обнаруженных ошибок. Изменения коснулись учета целого ряда показателей (основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования, финансовых активов, обязательств по госсубсидиям и пр.)

Согласно МСФО (IAS) 8 новая политика и исправление ошибок отражается ретроспективно с пересчетом финансовых данных за предыдущие периоды, настолько более отдаленные, насколько это практически осуществимо. В соответствии с этим положением Группа пересчитала входящие остатки и внесла изменения начиная с 31.12.2020 для обеспечения сопоставимости показателей.

Мы проверили описание изменений и соответствующие раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Мы проанализировали изменения на соответствие МСФО.

Мы выборочно протестировали применение новой учетной политики в отношении основных средств и нематериальных активов.

Мы произвели пересчет договоров аренды и удостоверились в том, что Группа произвела расчеты и отразила раскрытия в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16.

Мы выборочно проверили расчет по облигациям и удостоверились в том, что в качестве ставки дисконтирования была применена ключевая ставка ЦБ РФ на дату покупки облигаций (смотри ниже).

Приобретение долевых финансовых активов

В периодах, включенных в отчет, Группа произвела несколько операций с долевыми финансовыми активами, в частности:

- Учредила в 2021 г. дочернее общество ООО «Экоцифра» (доля владения 100%), чьи финансовые показатели в соответствии с МСФО (IAS) 27 включены в данную консолидированную отчетность;

- Совместно с другими организациями учредила в 2021 г. Ассоциацию содействия экономике замкнутого цикла «Ресурс» (доля владения 33.3%, номинальная стоимость 100 тыс. руб.). Группа не классифицирует данную инвестицию как ассоциированную компанию или совместную деятельность в соответствии с МСФО (IAS) 28 или МСФО (IAS) 31, так как Группа не имеет прав на долю в прибыли или активах Ассоциации. Руководствуясь приоритетом содержания перед формой, взнос в уставный капитал и все последующие взносы Группа отражает в том отчетном периоде, в котором они произведены, в виде расходов на членские взносы.

Мы проанализировали каждый класс финансовых активов и произвели соответствующие аудиторские процедуры в отношении каждого из них.

Мы проверили, что консолидация была произведена корректно и соответствует положениям МСФО (IAS) 27.

Мы изучили устав Ассоциации «Ресурс» и удостоверились, что данная инвестиция не удовлетворяет критериям признания ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива, учитываемого по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31 и МСФО (IFRS) 9.

• Приобрела в 2022 г. следующие долевые инструменты, которые в соответствии с МСФО должны отражаться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

- 5% доли в уставном капитале ООО “Альянс Эко”, номинальная стоимость 5 тыс. руб., стоимость приобретения также 5 тыс. руб.;
- 25% акций ООО “Экотех”, номинальная стоимость 500 тыс. руб., стоимость приобретения 1 руб.

Группа считает, что стоимость приобретения является справедливой оценкой и на отчетную дату никаких изменений справедливой стоимости не произошло.

Учет приобретенных облигаций

В виду того, что финансовые активы в виде долговых обязательств (облигаций) являются самым крупным классом активов Группы и составляет 7 123 840 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 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.

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 ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на

Мы изучили раскрытие информации о данных приобретениях в примечаниях к финансовой отчетности.

Мы запросили и проверили справку-оценку, подготовленную Группой, в отношении справедливой стоимости указанных долевых финансовых инструментов.

Мы убедились в том, что признаки изменения справедливой стоимости на отчетную дату отсутствуют.

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Подход руководства Группы к учету облигаций и целевых государственных субсидий и соответствующие раскрытия приведены в Примечаниях 3, 4, 11, 12, 13, 14, 20 и Примечании 25.

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 заключения. 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
ОПНЗ 22006053617

Руководитель аудиторской организации

Скрипай Валентин Иванович
ОПНЗ 22006139376



Аудиторская организация:

акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ»
(АО «РОСКОНСАЛТИНГ»),

ОПНЗ 1027739572090,

115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 15,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

ОПНЗ 12006058397

« 26 » апреля 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	31.12.2022 '000 RUB	31.12.2021 '000 RUB	31.12.2020 '000 RUB
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Активы в форме права пользования	16	824 867	709 048	304 084
Нематериальные активы	17	439 639	299 687	177 173
Основные средства	18	130 718	39 897	36 601
Внеоборотные финансовые активы	20	7 121 237	5 070 895	5 995
Отложенные налоговые активы		31 948	-	-
Итого внеоборотных активов		8 548 409	6 119 527	523 853
Оборотные активы				
Запасы	19	8 627	4 481	3 357
Авансы, выданные поставщикам		4 265 669	25 458	8 036
Прочая дебиторская задолженность	21	30 828	11 953	5
Прочие оборотные активы		-	6	-
Денежные средства и их эквиваленты	22	1 044 916	549 668	145 862
Прочие налоги к возмещению		454	109 320	75 916
Налог на прибыль к возмещению		10 933	-	-
Итого оборотных активов		5 361 428	700 885	233 175
ИТОГО АКТИВОВ		13 909 836	6 820 412	757 028
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Нераспределенная прибыль		382 419	47 266	-
Итого капитала		382 419	47 266	-
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочное обязательство по аренде	16	907 812	757 221	245 452
Доходы будущих периодов долгосрочные	25	7 664 233	5 406 025	213 774
Итого долгосрочных обязательств		8 572 044	6 163 246	459 227
Краткосрочные обязательства				
Прочая кредиторская задолженность	23	3 984 532	11 287	803
Краткосрочные обязательства по аренде	16	44 175	8 315	63 421
Резервы предстоящих расходов и платежей	23	49 836	34 912	28 336
Доходы будущих периодов краткосрочные	25	847 064	236 519	190 004
Государственные субсидии - кредиторская задолженность	25	21 819	318 868	15 237
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль к уплате	24	7 946	-	-
Итого краткосрочных обязательств		4 955 372	609 900	297 801
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		13 909 836	6 820 412	757 028

Д.П. Буцаев

Генеральный директор

19.04.2023

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



М.В. Щербаков

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

	Прим.	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
		'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Чистая выручка от реализации	8	37 545	4 150	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	9	(25 000)	(9 817)	-
Валовая прибыль		12 545	(5 667)	-
Общие и административные расходы	10	(2 852 432)	(1 518 497)	(915 005)
Государственные субсидии	11	4 096 361	2 732 824	943 574
Прочие доходы и расходы	11	(1 148 915)	677	-
Прибыль от операционной деятельности		134 262	1 209 337	28 570
Финансовые доходы	12	580 383	56 582	-
Финансовые расходы:	13	(81 314)	(208 287)	(26 114)
Убытки от обесценения и пересчета стоимости финансовых активов	14	(304 311)	(1 006 040)	(2 455)
Прибыль до налогообложения		329 019	51 592	(0)
Расходы по налогу на прибыль	15	(25 801)	(4 327)	-
Отложенные налоги		31 935	-	-
Прибыль отчетного периода		335 153	47 266	(0)
Итого совокупный доход за отчетный период за вычетом налогов		335 153	47 266	(0)

Д.П. Буцаев

Генеральный директор

19.04.2023г.



М.В. Щербаков

Главный бухгалтер

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.	Непокрытая прибыль (убыток) '000 RUB	Всего капитал '000 RUB
На 01 января 2020 г.	-	-
Чистая прибыль/Убыток за период	-	-
На 31 декабря 2020г.	-	-
На 01 января 2021 г.	-	-
Чистая прибыль/Убыток за период	47 266	47 266
На 31 декабря 2021г.	47 266	47 266
На 01 января 2021 г.	47 266	47 266
Чистая прибыль/Убыток за период	335 153	335 153
На 31 декабря 2022г.	382 419	382 419

Д.П. Буцаев

Генеральный директор

19.04.2023г.



И.В. Шербаков

Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.	На 31 Декабря 2022 года '000 RUB	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	4 017 859	11 916	-
Поступления от предоставления услуг	3 972 619	4 150	-
Обеспечительный платёж	-	6 955	-
Прочие поступления от операционной деятельности	45 239	811	-
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(8 245 692)	(1 544 934)	(944 363)
Административно-хозяйственные расходы уплаченные	(6 505 855)	(479 389)	(63 813)
Платежи в связи с оплатой труда работников	(1 343 412)	(1 001 156)	(808 989)
Платежи по процентным обязательствам аренды, переменным платежам и краткосрочным договорам	(166 256)	(63 636)	(70 259)
Обеспечительный платёж по аренде	-	-	-
Платежи по налогу на прибыль	(40 308)	(752)	-
Прочие платежи по операционной деятельности	(189 861)	-	(1 302)
Чистое изменение денежных средств по операционной деятельности	(4 227 834)	(1 533 018)	(944 363)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	307 515	9 616	-
Купонный доход	159 343	9 616	-
Погашение ценных бумаг	148 172	-	-
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(2 326 260)	(6 329 878)	(192 027)
Приобретение основных средств	(115 405)	(24 262)	(35 028)
Приобретение нематериальных активов	(136 510)	(136 565)	(156 999)
Приобретение ценных бумаг	(2 074 345)	(6 169 051)	-
Чистое изменение денежных средств по инвестиционной деятельности	(2 018 746)	(6 320 262)	(192 027)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Притоки денежных средств в т.ч.	7 068 463	8 320 066	1 296 068
Получение государственных субсидий	7 068 463	8 320 066	1 296 068
Оттоки денежных средств, в т.ч.:	(326 636)	(62 980)	(10 113 256)
Возврат государственных субсидий	(318 868)	(15 237)	(10 091 065)
Погашение обязательств по аренде	(7 768)	(47 743)	(22 191)
Чистое изменение денежных средств по финансовой деятельности	6 741 828	8 257 086	(8 817 188)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов в течение периода	495 248	403 806	(9 953 578)
Остаток денежных средства начало отчетного периода	549 668	145 862	10 099 440
Остаток денежных средства конец отчетного периода	1 044 916	549 668	145 862

Д.П. Буцаев
Генеральный директор

19.04.2023г.

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



М.В. Щербakov
Главный бухгалтер

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

**Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

СОДЕРЖАНИЕ

СТР.

1.	Общая информация	3
2.	Принципы составления финансовой отчетности	4
3.	Краткий обзор основных положений учетной политики	5
4.	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	10
5.	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	11
6.	Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность	11
7.	Изменение показателей отчетности	11
8.	Чистая выручка от реализации работ, услуг	16
9.	Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	16
10.	Общие и административные расходы	16
11.	Государственные субсидии и прочие доходы/расходы	17
12.	Финансовые доходы	17
13.	Финансовые расходы	17
14.	Результаты пересчета финансовых активов	18
15.	Расходы по налогу на прибыль	18
16.	Аренда	19
17.	Нематериальные активы	21
18.	Основные средства	22
19.	Запасы	22
20.	Финансовые активы	23
21.	Прочая дебиторская задолженность	26
22.	Денежные средства и эквиваленты	26
23.	Прочие краткосрочные обязательства	26
24.	Текущая задолженность по налогам и сборам	26
25.	Государственные субсидии	27
26.	Капитал	27
27.	Раскрытие операций со связанными сторонами	28
28.	Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	29
29.	Условные обязательства	29
30.	Управление рисками	29
31.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	31
32.	Правовые риски	31
33.	События после отчетной даты	32
	Контактная информация	33

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 2022 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 2022 год среднесписочная численность работников Группы составила 330 человек (2021 год: 225 человек; 2020 год: 188 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:

В отчетном периоде, 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.

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 2022 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Компании и контролируемых ею дочерних компаний, сформированных по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ), 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.

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.

г) 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 (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок)

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ОКУ, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. ОКУ представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ОКУ учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ОКУ способом, который отражает:

- временную стоимость денег и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Резерв ожидаемых кредитных убытков по облигациям и дебиторской задолженности формируется на индивидуальной основе исходя из понимания финансового состояния контрагента и сложившейся практики оплаты с их стороны.

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.

(г) 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 за счет источника приобретения основного средств. 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, если объект основных средств приобретен за счет коммерческой деятельности. Выбытии основных средств, а также начисление амортизации, за счет субсидии отражается следующим образом: на сумму финансового результата от выбытия основных средств и начисления амортизации зеркально отражается доход по субсидиям в корреспонденции с уменьшением доходов будущих периодов по данным субсидиям.

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

- Машины и оборудование (кроме офисного) от 2 до 10 лет;
- Офисное оборудование от 2 до 10 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь 10 лет;
- Другие виды основных средств от 2 до 15 лет;

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого финансового года и соответствующим образом корректируются по мере необходимости

Изменение учетной политики с 01.01.2022

Группа приняла решение учитывать в составе основных средств объекты стоимостью свыше 100 тыс. руб.

(h) Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования. Первоначальной стоимостью приобретенных нематериальных активов является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии). Самостоятельно созданные нематериальные активы (за исключением капитализируемых затрат на разработку), не капитализируются, а расходы относятся на прибыль или убыток в том году, в котором они были понесены. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.

Выбытии нематериальных активов, а также начисление амортизации, за счет субсидии отражается следующим образом: на сумму финансового результата от выбытия нематериальных активов и начисления амортизации зеркально отражается доход по субсидиям в корреспонденции с уменьшением доходов будущих периодов по данным субсидиям.

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

- Программное обеспечение 5-10 лет;
- Базы данных технической документации 5-10 лет;
- Товарные знаки, бренды 10 лет.
- Web-сайты 10 лет
- Лицензии 5-10 лет
- Прочие НМА 2-10 лет

Периоды и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

(i) Аренда

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

Активы в форме права пользования

Группа 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 Группа 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, Группа 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.

(m) 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.

(n) Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения всех или части резервов, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Расходы, связанные со всеми резервами, представлены в отчете о совокупном доходе за вычетом всех возмещений.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(o) 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 Группа 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 на сумму оплаты данных активов. Отложенный доход списывается впоследствии зеркально на статью «Прочие доходы по Государственным субсидиям» на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Государственные субсидии, относящиеся к расходам, признаются также зеркально в составе статьи «Прочие доходы по Государственным субсидиям» на сумму произведенных расходов.

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

Это события после окончания отчетного периода, до утверждения отчетности

Группа корректирует показатели финансовой отчетности в случае, если 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.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах за отчетный период. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Группы в ходе нормальной деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы.

Обязательства по оплате текущих платежей в бюджеты по налогам и сборам выполняются в полном объеме. Задолженность по налогам и сборам и иные обязательства Группы, отраженные в отчете о финансовом положении на 31.12.2022 г., носят текущий характер.

Аренда

Группа принимает профессиональные суждения при оценке ставки дисконтирования, оценке срока аренды. Группа использовала средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, как внутреннюю норму доходности платежей по аренде. При определении срока аренды была использована вся доступная информация с учетом намерений и возможностей Группы продлевать договор аренды.

Группа не применила положения IFRS 16 в отношении следующих договоров аренды и учла данные договора аренды в качестве краткосрочной аренды:

Краткосрочный договор аренда нежилых помещений от 10.12.2021 г. был заключен Головной компанией на краткосрочный период действия, на дату заключения не предполагалось его продление, в связи с чем, капитализация арендных платежей не проводилась.

Договор аренды от 18.10.2021 г. был заключен дочерней компанией ООО «Экоцифра» для выполнения основного вида деятельности дочернего общества - развитие и эксплуатация информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в сфере экологии. На дату подписания

отчетности основной вид деятельности пересмотрен, необходимость аренды данного помещения отсутствует. ООО «Экоцифра» рассматривает вопрос заключения договора аренды на иное помещение.

Финансовые активы (Облигации)

Группа принимает профессиональные суждения при оценке ставки дисконтирования для последующего учета долговых финансовых активов по амортизированной стоимости. В качестве ставки Группа использовала ключевую ставку ЦБ РФ.

Резерв под Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) сформирован на индивидуальной основе по каждому эмитенту исходя из соблюдения графика оплаты купонного дохода и погашения части стоимости облигаций, а также финансового положения каждого эмитента на основании доступной финансовой отчетности

По состоянию на отчетную дату соблюдался график погашения купонного дохода и выполнения работ и ковенант предусмотренных договором, резерв под ОКУ начислялся по ставке 1% исходя из ожидаемых денежных потоков в течение 12 месяцев

Субсидии

Группа пересмотрела учетную политику по учету субсидий и пересчитала отложенный доход по субсидиям с учетом приобретения внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) и облигаций. Ранее учитывалось в составе добавочного капитала.

Прочий доход по субсидиям признается зеркально на сумму признанных расходов согласно утвержденной смете расходов по субсидиям, а также суммы начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов, результатов от пересчета по рыночной ставке долговых финансовых активов и резервов под ОКУ. При этом на сумму Прочего дохода по субсидиям уменьшается Отложенный доход по субсидиям

5. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

По ожиданиям Группы новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета не окажут существенного влияния на финансовую отчетность.

6. Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность

Наблюдательным советом (Протокол № 15 от 08.07.2021) было принято решение учредить дочернее зависимое общество 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 909 218 тыс. руб., взнос в имущество общества в размере 99 047 тыс. руб. на основании Решения заседания Правления (протокол №25 от 29.07.2022 г., договор №РЭО-256/2022 от 07.11.2022) без увеличения уставного капитала.

Наблюдательным советом (Протокол № 25 от 29.07.2022) одобрено вхождение ППК «РЭО» в состав участников ООО «Альянс Эко» путем приобретения доли в размере 5% от уставного капитала по номинальной стоимости 5 000(пять тысяч) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен платеж в размере 5 тыс. руб. в качестве приобретения доли в уставном капитале.

Наблюдательным советом (Протокол № 25 от 29.07.2022) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «Экотех» путем заключения договора купли-продажи доли в размере 25% с акционерным обществом «Национальный экологический оператор» номинальной стоимостью 500 000(пятьсот тысяч) рублей 00 копеек. Стоимость 25% доли определена в размере 1 (один) руб. В отчетном периоде произведен платеж в размере 1 руб. в качестве приобретения доли в уставном капитале.

7. Изменение показателей отчетности

С 01.01.2022 года в учетную политику Группы внесены изменения:

- Стоимостная оценка основных средств изменена с 40 000 руб. на 100 000 руб.
- Отложенный доход по субсидиям был пересчитан в связи с изменением УП. См Примечание 3 и 4

А также исправлены следующие ошибки и пересмотрены сроки аренды:

Произведена модификация договора аренды исходя из срока 10 лет. Ранее при трансформации отчетности принималось во внимание срок аренды в 5 лет. При формировании отчетности были внесены изменения в отчетные данные. Также были пересмотрены денежные потоки путем включения фиксированной части переменных платежей. Возвратный обеспечительный платеж был дисконтирован и учтен в качестве дебиторской задолженности. Ранее обеспечительный платеж был включен в состав ППА. Кроме того, пересмотрена ставка дисконтирования как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях

По облигациям была изменена ставка дисконтирования как ключевая ставка ЦБ РФ на дату покупки облигаций

Часть нематериальных активов была списана как не соответствующие определению НМА

Согласно МСФО (IAS) 8 изменение учетной политики и существенные ошибки отражаются ретроспективно с пересчетом финансовых данных за предыдущие периоды, настолько более отдаленные, насколько это практически осуществимо. Однако если определение кумулятивной суммы корректировок, относящихся к предыдущим финансовым годам, практически неосуществимо, то согласно МСФО (IAS) 8 новая политика применяется перспективно с наиболее ранней из дат, когда это становится практически осуществимым.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах рублей)

Прим.

31.12.2022

31.12.2021

31.12.2021 до
изменений

Разница на
31.12.2021

31.12.2020

31.12.2020 до
изменений

Разница на
31.12.2020

		'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
АКТИВЫ						
Внеоборотные активы						
16	Активы в форме права пользования	824 867	709 048	386 893	322 155	304 084
17	Нематериальные активы	439 639	299 687	294 733	4 954	177 173
18	Основные средства	130 718	39 897	35 176	4 721	36 601
20	Внеоборотные финансовые активы	7 121 237	5 070 895	5 109 823	(38 928)	5 995
	Отложенные налоговые активы	31 948	-	12	(12)	-
	Прочие долгосрочные активы	-	-	3 768	(3 768)	8 450
	Итого внеоборотных активов	8 548 409	6 119 527	5 830 405	289 122	523 853
						(12 584)

Оборотные активы						
19	Запасы	8 627	4 481	4 721	(240)	3 357
	Авансы, выданные поставщикам	4 265 669	25 458	33 908	(8 450)	8 036
21	Прочая дебиторская задолженность	30 828	11 953	129 330	(117 377)	4
	Прочие оборотные активы	-	6	1 666	(1 660)	76 049
22	Денежные средства и их эквиваленты	1 044 916	549 668	549 668	-	145 862
	Прочие налоги к возмещению	454	109 320	-	109 320	75 916
	Налог на прибыль к возмещению	10 933	-	-	-	-
	Итого оборотных активов	5 361 428	700 885	719 293	(18 408)	233 308
	ИТОГО АКТИВОВ	13 909 836	6 820 412	6 549 698	270 714	769 745
						(12 717)

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Нераспределенная прибыль	382 419	47 266	(284 694)	331 960	(131 320)
	Итого капитала	382 419	47 266	(284 694)	331 960	(131 320)

Долгосрочные обязательства						
16	Долгосрочное обязательство по аренде	907 812	757 221	302 755	454 466	245 452
25	Доходы будущих периодов долгосрочные	7 664 233	5 406 025	5 739 266	(333 241)	213 774
	Итого долгосрочных обязательств	8 572 044	6 163 246	6 042 021	121 225	262 482
						196 745

Краткосрочные обязательства						
	Торговая кредиторская задолженность				5	-5

23	Прочая кредиторская задолженность	3 984 532	11 287	11 283	4	803	87 186	(86 383)
16	Краткосрочные обязательства по аренде	44 175	8 315	-	8 315	63 421		63 421
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	49 836	34 912	34 912	-	28 336	124 336	(96 000)
25	Доходы будущих периодов краткосрочные	847 064	236 519	427 304	(190 785)	190 004		190 004
25	Государственные субсидии - кредиторская задолженность	21 819	318 868	318 868	-	15 237	427 054	(411 817)
24	Налоги и сборы, кроме налога на прибыль к уплате	7 946	-	4	(4)	-		-
	Итого краткосрочных обязательств	4 955 372	609 900	792 371	(182 470)	297 801	638 581	(340 780)
	ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13 909 836	6 820 412	6 549 697	270 715	757 028	769 745	(12 717)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(все табличные числовые значения выражены в тысячах
рублей)

Прим.	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г. до изменений	Изменения 2021	за год, завершившийся 31.12.2020 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г. до изменений	Изменения 2020
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
8	37 545	4 150	4 150	-	-	-	-
Чистая выручка от реализации							
9	(25 000)	(9 817)	(415)	(9 402)	-	-	-
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг							
Валовая прибыль	12 545	(5 667)	3 735	(9 402)	-	-	-
10	(2 825 729)	(1 518 497)	(1 693 293)	174 796	(915 005)	(931 139)	16 134
Общие и административные расходы							
11	4 096 361	2 732 824	2 615 066	117 758	943 574	932 888	10 686
Государственные субсидии							
11	(1 148 915)	677		677			
Прочие доходы и расходы							
Прибыль от операционной деятельности	134 262	1 209 337	925 508	283 829	28 570	1 749	26 821
12	580 383	56 582	51 334	5 248	-	-	-
Финансовые доходы							
13	(81 314)	(208 287)	(19 249)	(189 038)	(26 114)	(22 191)	(3 923)
Финансовые расходы:							
Убытки от обесценения и пересчета стоимости финансовых активов	(304 311)	(1 006 040)	(1 108 762)	102 722	(2 455)	-	(2 455)
Прибыль до налогообложения	329 019	51 592	(151 169)	202 762	-	(20 442)	20 442
15	(25 801)	(4 327)	(4 315)	(12)	-	0	-
Расходы по налогу на прибыль							
Отложенные налоги	31 935	-		-			
Прибыль отчетного периода	335 153	47 266	(155 484)	202 750	-	(20 442)	20 442
Итого совокупный доход за отчетный период за вычетом налогов	335 153	47 266	(155 484)	202 750	-	(20 442)	(20 442)

8. Чистая выручка от реализации работ, услуг

	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Чистая выручка от реализации			
Выручка от оказания услуг	37 545	4 150	-
Итого:	37 545	4 150	-

9. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг

	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг			
Профессиональные услуги, услуги субподрядчиков	25 000	9 817	-
Итого:	25 000	9 817	-

10. Общие и административные расходы

	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Общие и административные расходы			
Оплата труда	1 279 543	795 536	646 685
Социальное обеспечение	263 890	171 131	128 690
Коммунальные платежи	13 090	30 052	3 699
Амортизация основных средств	97 024	3 740	13 025
Амортизация НМА	60 996	18 545	2 589
Транспорт и командировочные расходы	62 947	38 263	18 720
Юридические, нотариальные услуги, консультационные, аудит, реклама, обучение	127 587	20 704	2 699
Информационные услуги, услуги ИТ	43 575	173 327	8 489
Расходы по обслуживанию ЦБ	11 583	-	-
Мероприятия по теме обращения с ТКО	733 706	190 168	-
Товарно-материальные ценности	38 854	19 626	11 840
Прочие общехозяйственные расходы	14 571	5 836	2 548
Амортизация актива в форме права пользования	78 363	51 568	76 021
Итого:	2 825 729	1 518 497	915 005

11. Государственные субсидии и прочие доходы/расходы

	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
Государственные субсидии и прочие доходы/расходы			
Государственные субсидии	4 096 361	2 732 824	943 574
Прибыли/Убытки от выбытия основных средств			
Штрафы, пени и неустойки к получению	32 018		
Реализация специального инфраструктурного проекта	(1 178 954)		
Прочие расходы	(1 979)	677	-
Итого:	2 947 446	2 733 501	943 574

Из бюджета в 2022 году получены субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации в целях осуществления получателем субсидии закупок в 2022 году специализированной техники, оборудования и транспортных средств для сбора и транспортирования отходов производства и потребления, контейнеров и бункеров для накопления отходов производства и потребления, специализированного оборудования и (или) специализированных установок (в том числе мобильных) для обработки отходов производства и потребления и их безвозмездной передачи органу исполнительной власти административно-территориальной единицы Донецкой Народной Республики для использования на территории г. Мариуполя, а также поставок и перевалок (в том числе страхование грузов) до мест хранения (складирования) на территории субъектов Российской Федерации, в том числе на аренду складских помещений в целях хранения, для реализации специального инфраструктурного проекта в размере – 1 178 954 тыс. руб.

12. Финансовые доходы

	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
Финансовые доходы			
Процентные доходы по финансовым вложениям, учитываемым по амортизируемой стоимости	446 559	56 582	-
Уменьшение резерва ОКУ	133 824	-	-
Итого:	580 383	56 582	-

13. Финансовые расходы

	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
Финансовые расходы			
Процентные расходы по аренде	81 301	65 010	26 114
Резерв под ОКУ долговых ФА и прочей ДЗ, оцениваемой по амортизированной стоимости	13	143 277	30
Результат от пересчета по рыночной ставке долговых ФА	299 451	1 004 311	2 425
Результат от пересчета по рыночной ставке прочей ДЗ	4 860	1 729	-
Итого:	385 625	1 214 326	28 570

В состав долговых Финансовых активов входят облигации, которые учитываются по амортизированной стоимости. На дату приобретения облигации дисконтированы по рыночной ставке, а также приведенная

стоимость прочей долгосрочной дебиторской задолженности в виде обеспечительных платежей по договорам аренды. Резерв под ОКУ по долговым финансовым активам раскрыты в Примечании (Финансовые активы).

14. Результаты пересчета финансовых активов

	на 31.12.2022 '000 RUB	на 31.12.2022 '000 RUB	на 31.12.2021 '000 RUB	на 31.12.2021 '000 RUB
	Результат от пересчета по рыночной ставке	Резерв под ОКУ	Результат от пересчета по рыночной ставке	Резерв под ОКУ
Облигации				
КПО Нева	(56 026)	(3 048)	(220 849)	(140 923)
Регион Комфорт	(47 702)	(1 072)	(167 229)	(1 771)
СтройСитиТула	(46 175)	(507)	-	(73)
Комбинат	-	(385)	(251 186)	(363)
ЭкоЛайн-ВторПласт	(149 547)	(4 067)	(319 916)	-
ЭкоРесурсПоволжье	-	(384)	(45 130)	(155)
Прочая ДЗ				
Обеспечительные платежи по договорам аренды	(4 860)	(13)	(1 729)	9
Итого:	(304 311)	(9 475)	(1 006 040)	(143 277)

15. Расходы по налогу на прибыль

	за год, завершившийся 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Расходы по налогу на прибыль			
Налог на прибыль - текущий	(25 801)	(4 327)	-
Отложенные налоги	31 935	-	-
Итого:	6 134	(4 327)	-

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 31.12.2022 г.	за год, завершившийся 31.12.2021 г.	за год, завершившийся 31.12.2020 г.
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Прибыль до налогообложения по ставке 20%	334 295	51 592	20 442
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%	20%
Теоретические налоговые отчисления	(66 859)	(10 318)	(4 088)
Постоянные налоговые разницы	41 058	5 992	(4 088)
Отложенные налоги	31 935	-	-
Расход по налогу на прибыль за период	6 134	(4 327)	-

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.

16. Аренда

Компания произвела оценку арендных платежей по состоянию на 31.12.2022 г. как активы в форме прав пользования.

Активы в форме права пользования

	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
Активы в форме права пользования			
Активы в форме права пользования-первоначальная стоимость	1 030 819	836 638	380 105
Активы в форме права пользования - накопленная амортизация	(205 952)	(127 589)	(76 021)
Итого:	824 867	709 048	304 084

Аренда

	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
Долгосрочная часть			
Договор аренды от 13.09.2019 (ставка 8,41%)	717 300	757 221	245 452
Договор аренды от 12.04.2022 (ставка 14,08%)	186 377	-	-
Аренда земли	4 134		
Итого	907 812	757 221	245 452
Краткосрочная часть			
Договор аренды от 13.09.2019 (ставка 8,41%)	39 920	8 315	63 421
Договор аренды от 12.04.2022 (ставка 14,08%)	3 264	-	-
Аренда земли	990		
Итого	44 175	8 315	63 421

Расшифровка номинальных потоков погашения арендных обязательств по срокам

Срок погашения	за год, завершившийся 31.12.2022 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2021 г. '000 RUB	за год, завершившийся 31.12.2020 г. '000 RUB
до 1 года	44 175	8 315	84 397
к погашению в период от 1 до 5 лет	309 292	88 878	275 603
к погашению в период от 5 лет	598 520	668 343	
Итого	951 987	765 535	360 000

В течение 2021 года были две модификации договора аренды (несущественное увеличение площади, а также увеличение срока аренды), которые не учитываются в качестве отдельных договоров. На дату модификации обязательства были дисконтированы по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

	На 01.01.2021	Модификация.	Амортизация	На 31.12.2021
	'000 RUB	'000 RUB	за период '000 RUB	'000 RUB
Активы в форме права пользования				
Активы в форме права пользования-первоначальная стоимость	380 105	456 533	-	836 638
Активы в форме права пользования - накопленная амортизация	(76 021)	-	(51 568)	(127 589)
Итого:	304 084	456 533	(51 568)	709 048

	Задолженность по арендным платежам на 01.01.2021	Модификация договора аренды	% расход по ставке дисконтирования	Уплаченные арендные платежи	Задолженность по арендным платежам на 31.12.2021
Договор аренды					
Договор аренды от 13.09.2019 (ставка 8,41%)	302 755	510 524	65 010	(112 753)	765 535
Итого	302 755	510 524	65 010	(112 753)	765 535

	Задолженность по арендным платежам на 01.01.2022	Новые договора аренды/ модификация	% расход по ставке дисконтирования	Уплаченные арендные платежи	Задолженность по арендным платежам на 31.12.2022
Договор аренды					
Договор аренды от 13.09.2019 (ставка 8,41%)	765 535	-	62 440	(70 755)	757 221
Договор аренды от 12.04.2022 (ставка 14,08%)	-	189 017	18 861	(18 236)	189 641
Аренда земли		5 165	260	(301)	5 124
Итого	765 535	194 181	81 561	(89 291)	951 987

17. Нематериальные активы

	Базы данных	Товарные знаки	Web- сайты	Лице изин	ПО	Прочие	Капита льные вложен ия	Итого
'000 RUB								
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2021 года	99	998	1 500	-	57 285	119 857	-	179 739
Поступления	-	-	8 262	68	19 000	115 450	-	142 780
Выбытия	-	-	-	-	(1 721)	-	-	(1 721)
На 31 декабря 2021 года	99	998	9 762	68	74 564	235 307	-	320 798
Поступления	2 701	-	-	-	80 194	105 167	13 877	204 437
Выбытия	-	-	-	-	-	(992)	-	-3 490
На 31 декабря 2022 года	2 800	998	9 762	68	154 758	339 482	13 877	521 745
Накопленная амортизация и убытки от обесценения								
На 1 января 2021 года	(3)	(16)	-	-	(2 529)	(16)	-	(2 566)
Начисленная амортизация	(20)	(99)	(149)	(5)	(6 653)	(13 341)	-	(20 266)
Выбытия	-	-	-	-	1 721	-	-	1 721
На 31 декабря 2021 года	(23)	(115)	(149)	(5)	(7 461)	(13 357)	-	(21 111)
Начисленная амортизация	(237)	(99)	(2 875)	(14)	(8 356)	(49 488)	-	(61 070)
Выбытия	-	-	-	-	-	74	-	74
На 31 декабря 2022 года	(260)	(214)	(3 024)	(19)	(15 817)	(62 771)	-	(82 106)
Балансовая стоимость:								
На 31.12.2020	96	982	1 500	-	54 755	119 841	-	177 173
На 31.12.2021	76	883	9 614	63	67 103	221 950	-	299 687
На 31.12.2022	2 539	784	6 739	49	138 941	276 711	13 877	439 639

18. Основные средства

	Машины и оборудован ие (кроме офисного)	Другие виды основных средств	Офисное оборудов ание	Производстве нный и хозяйственны й инвентарь	Капиталь ные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2021	-	-	47 495	2 131	-	49 626
Поступление	-	-	18 970	5 505	180	24 655
Выбытие	-	-	(20 657)	(3 253)	-	(23 910)
На 31.12.2021	-	-	45 808	4 383	180	50 371
Поступление	68 327	5 597	159 148,56	720	6 445	240 238
Выбытие	(25 603)	-	(30 767)	(720)	-	(57 091)
На 31.12.2022	42 724	5 597	174 189	4 383	6 625	233 518
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 01.01.2021	-	-	(13 025)	-	-	(13 025)
Начисление	-	-	(3 475)	(265)	-	(3 740)
Выбытие	-	-	6 291	-	-	6 291
На 31.12.2021	-	-	(10 209)	(265)	-	(10 474)
Начисление	(1 290)	-	(95 443)	(292)	-	(97 024)
Выбытие	516	-	4 155	27	-	4 698
На 31.12.2022	(773)	-	(101 497)	(530)	-	(102 800)
<i>Балансовая стоимость:</i>						
На 31.12.2020	-	-	34 470	2 131	-	36 601
На 31.12.2021	-	-	35 599	4 118	180	39 897
На 31.12.2022	41 951	5 597	72 692	3 853	6 625	130 718

19. Запасы

	На 31 Декабря 2022 года '000 RUB	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB
Запасы			
Сырье и материалы	7 882	4 480	2 555
Запасные части	745	-	152
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	241	650
Итого:	8 627	4 721	3 357

В отчетном периоде себестоимость запасов Компании не превышала чистую возможную стоимость продажи.

20. Финансовые активы

Информация по приобретенным облигациям

В рамках участия в инвестиционных проектах по переработке и размещению отходов на основании получения соответствующих целевых государственных субсидий в 2021-2022 гг Группой были осуществлены крупные сделки по приобретению облигаций, а именно

Эмитент	Рег. номер	Дата приобретения	Срок обращения	Размер купона % годовых	Рыночная ставка % дисконтирования
Облигации					
Регион Комфорт	4CDE-01-00070-L	17.12.2021	18.09.2031	3,75%	7,50%
Регион Комфорт	4CDE-02-00070-L	07.12.2022	18.09.2031	3,75%	8,51%
Эколайн ВторПласт	4CDE-01-00066-L	16.12.2021	20.12.2030	3,75%	7,50%
Эколайн ВторПласт	4CDE-02-00066-L	30.06.2022	20.12.2030	4,75%	9,50%
Экоресурс					
Поволжье	4CDE-01-00061-L	01.12.2021	01.09.2031	3,38%	7,50%
Комбинат	4-01-00622-R	01.10.2021	30.06.2030	3,00%	6,75%
КПО Нева	4CDE-01-00050-L	01.10.2021	20.09.2029	3,00%	6,75%
КПО Нева	4CDE-02-00050-L	14.07.2022	20.09.2029	4,75%	9,20%
СтройСитиТула	4CDE-01-00076-L	03.06.2022	23.08.2029	4,75%	11,00%

Внеоборотные финансовые активы

Облигации

	на 31.12.2022 '000 RUB	на 31.12.2021 '000 RUB	на 31.12.2020 '000 RUB
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	5		
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	7 123 840	5 209 906	-
по прочей ДЗ, оцениваемой по амортизированной стоимости	6 867	4 265	6 025
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам			
по прочей ДЗ, оцениваемой по амортизированной стоимости	(9 475)	(2 354)	(30)
Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			
по прочей ДЗ, оцениваемой по амортизированной стоимости		(140 923)	-
Итого ФА, учитываемые по справедливой и амортизируемой стоимости:	7 121 237	5 070 895	5 995

Первоначальное признание приобретенных долей произведено по справедливой стоимости, дополнительных затрат на приобретение не было. Последующий учет ведется по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В отчетном периоде справедливая стоимость активов не менялась, признаки обесценения отсутствовали.

ППК «РЭО» вошел в состав участников ООО «Альянс Эко» путем приобретения доли в размере 5% от уставного капитала по номинальной стоимости 5 000 (пять тысяч) рублей 00 копеек.

ППК «РЭО» вошел в уставном капитале ООО «Экотех» путем заключения договора купли-продажи доли в размере 25% с акционерным обществом «Национальный экологический оператор» номинальной стоимостью 500 000 (пятьсот тысяч) рублей 00 копеек. Стоимость 25% доли определена в размере 1 (один) руб.

Первоначальное признание приобретенных облигаций произведено по справедливой стоимости, дополнительных затрат на приобретение не было. Последующий учет приобретенных облигаций ведется по

амортизированной стоимости. При определении приведенной стоимости применялась ставка дисконтирования равная ключевой ставке ЦБ РФ на дату приобретения облигаций.

Соответствующий убыток от дисконтирования и резервы под ОКУ отражены в составе финансовых расходов, одновременно признан доход от получения целевых государственных субсидий, направленный на покрытие данного убытка в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 20. Также суммы убытка при дисконтировании по рыночной ставке и резерв под ОКУ по облигациям раскрыты в Примечании (Финансовые расходы). Резерв под ОКУ формировался на индивидуальной основе по каждому эмитенту на основании показателей финансовой отчетности эмитента и своевременности погашения купонного дохода согласно графика платежей.

Приобретение облигаций Головной компанией влечет финансовые риски невозврата вложенных средств. Договорами купли-продажи облигаций предусмотрены поручительство/зalog либо страхование в случае дефолта Эмитентов:

ООО «Эколайн-Вторпласт». Заключены договоры поручительства с организациями в соответствии с которыми Поручитель обязуется отвечать перед Кредитором-Группа РЭО за исполнение Должником-ООО «Эколайн-Вторпласт» за обязательства, возникшие из договоров купли-продажи облигаций. В договорах купли-продажи облигаций включено условие обязательного страхования ответственности при проведении строительно-монтажных работ.

ООО «ЭкоРесурсПоволжье». Заключены договоры залога недвижимого имущества с правом аренды земельного участка, договоры залога движимого имущества. В договоре купли-продажи ценных бумаг предусмотрено условие страхования вновь созданного и приобретаемого имущества на срок владения облигациями.

ООО «КПО НЕВА». Условиями договора купли-продажи ценных бумаг предусмотрено обязательное условие страхования строительно-монтажных работ, приобретенного движимого и недвижимого имущества в рамках реализации проекта.

ООО «СтройСитиТула». Договором купли-продажи облигаций предусмотрено обеспечение безотзывной оферты обеспечивающей конечным бенефициаром Эмитента выкупить у выпуск облигаций у Группы в полном объеме с учетом накопленного купонного дохода. Также предусмотрено страхование выполнения строительно-монтажных работ и приобретенного имущества в рамках исполнения проекта.

Движение стоимости облигаций за отчетный период

Облигации	Стоимость 01.01.2021	на приобретения	Стоимость пересчета рыночной ставке	от по	% ставка	доход по	Уплаченный купонный доход	Погашение номинальной стоимости	Стоимость на 31.12.2021
Регион Комфорт	-	990 000	(167 229)			4 974	-	-	827 744
Эколайн ВторПласт	-	2 000 000	(319 916)			10 156	-	-	1 690 240
Экоресурс Поволжье	-	270 000	(45 130)			1 359	-	-	226 230
Комбинат	-	1 300 000	(251 186)			17 268	(9 616)	-	1 056 465
КПО Нева	-	1 607 251	(220 849)			22 826	-	-	1 409 227
Итого	-	6 167 251	(1 004 311)			56 582	(9 616)	-	5 209 906

Облигации	Стоимость 01.01.2022	на приобретения	Стоимость пересчета рыночной ставке	от по	% ставка	доход по	Уплаченный купонный доход	Погашение номинальной стоимости	Стоимость на 31.12.2022
Регион Комфорт	827 744	-	-			61 096	(37 328)	-	851 512
Регион Комфорт	-	548 000	(47 702)			10 320	(1 239)	-	509 379
Эколайн ВторПласт	1 690 240	-	-			126 768	-	-	1 817 007
Эколайн ВторПласт	-	884 000	(149 547)			34 095	-	-	768 548
Экоресурс Поволжье	226 230	-	-			16 620	(8 938)	-7 500	226 412
Комбинат	1 056 465	-	-			70 351	(38 466)	-	1 088 351
КПО Нева	1 409 227	-	-			92 118	(58 033)	(114 424)	1 328 888
КПО Нева	-	380 400	(56 026)			21 767	(7 716)	(26 248)	312 178
СтройСитиТула	-	261 940	(46 175)			13 424	(7 623)	-	221 566
Итого	5 209 906	2 074 340	(299 451)			446 559	(159 343)	(148 172)	7 123 840

21. Прочая дебиторская задолженность

	На 31 Декабря 2022 года	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Прочая дебиторская задолженность			
Расчеты с персоналом	30 782	11 953	-
Прочее	47	-	5
Итого:	30 828	11 953	5

22. Денежные средства и эквиваленты

Остаток денежных средств на конец периода представлен в следующей таблице:

	На 31 Декабря 2022 года	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Денежные средства и их эквиваленты			
Средства государственных субсидий, предоставленные Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации	1 010 165	318 868	15 237
Денежные средства на текущих счетах в банке	34 752	230 800	130 625
Итого:	1 044 916	549 668	145 862

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.

23. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 Декабря 2022 года	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Прочие краткосрочные обязательства			
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 771 391	7 713	803
Задолженность по налогу на прибыль		3 574	
НДС по авансам и предоплатам	(787 024)		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	165		
Обязательства перед персоналом	49 836	34 912	28 336
Итого:	4 034 368	46 199	29 139

24. Текущая задолженность по налогам и сборам

	На 31 Декабря 2022 года	На 31 Декабря 2021 года	На 31 Декабря 2020 года
	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
Задолженность по налогам и сборам			
Налог на добавленную стоимость	7 946	-	-
Итого:	7 946	-	-

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

25. Государственные субсидии

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

	На 31 Декабря 2022 года '000 RUB	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB
Остаток на начало периода	318 868	15 237	10 080 958
Получение государственных субсидий	7 068 463	8 320 066	1 280 518
Возврат государственных субсидий	(318 868)	(15 237)	(10 080 958)
Использование государственных субсидий (ДБП)	(7 046 644)	(8 001 198)	(1 265 281)
Остаток на конец периода (КЗ)	21 819	318 868	15 237

Сумма государственных субсидий направляются на расходы в соответствии со сметой, связанные с формированием комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами.

	На 31 Декабря 2022 года '000 RUB	На 31 Декабря 2021 года '000 RUB	На 31 Декабря 2020 года '000 RUB
<i>Использование государственных субсидий (ДБП), в т.ч.</i>			
Остаток на начало ДБП	5 642 544	403 778	82 072
Увеличение ДБП	6 965 114	7 916 397	1 265 281
Отражено в отчете о прибыли или убытке	(4 096 361)	(2 677 631)	(943 574)
Остаток на конец ДБП	8 511 297	5 642 544	403 778
<i>Краткосрочные ДБП</i>	847 064	248 526	190 004
<i>Долгосрочные ДБП</i>	7 664 233	5 394 018	213 774

Доходы будущих периодов по субсидиям формируются на основе перечисленных денежных средств Головной компанией в соответствии со сметой на текущий год на осуществление деятельности. Неиспользованный остаток выделенных средств субсидий в конце года подлежит возврату в бюджет и отражается в составе краткосрочной задолженности.

Согласно Учётной политике, Головная компания признает субсидии в составе прибыли или убытка зеркально на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

26. 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.

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.

В отчете об изменениях капитала отражается финансовый результат от коммерческой деятельности, полученной вне деятельности, связанной с субсидиями, и главным образом включает финансовый доход по начисленным купонным

доходам по облигациям, прочие доходы и включение прибыли по разовой выручке в 2021 г по услугам. См раскрытие в Примечаниях (Финансовые доходы, Прочие доходы и расходы, Выручка и Себестоимость)

27. 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.

Дочерняя компания ООО «Экоцифра» (доля владения 100%) зарегистрировано 22.07.2021 г. Основным видом деятельности дочернего общества является развитие и эксплуатация информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в сфере экологии. Информация раскрыта в Примечании (Дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность)

Также в соответствии с решением общего собрания (Протокол №1 от 21.07.2021 г.) учреждена Ассоциация содействия экономике замкнутого цикла «Ресурс» с первоначальным имущественным взносом 300 тыс. руб., доля компании составляет 33.3% - 100 тыс. руб. На дату отчета произведены дополнительные взносы на уставную деятельность, общая сумма участия составляет 1 800 тыс.руб. В связи с тем, что Головная компания не ожидает получение денежных средств/активов от Ассоциации и фактически это были членские взносы для осуществления Ассоциацией уставной деятельности, данная инвестиция в сумме 1 800 тыс. руб. была списана в расходы как несоответствующая определению финансовых активов.

Наблюдательным советом (Протокол № 25 от 29.07.2022) одобрено вхождение ППК «РЭО» в состав участников ООО «Альянс Эко» путем приобретения доли в размере 5% от уставного капитала по номинальной стоимости 5 000(пять тысяч) рублей 00 копеек. В отчетном периоде произведен платеж в размере 5 тыс. руб. в качестве приобретения доли в уставном капитале.

Наблюдательным советом (Протокол № 25 от 29.07.2022) одобрено участие ППК «РЭО» в уставном капитале ООО «Экотех» путем заключения договора купли-продажи доли в размере 25% с акционерным обществом «Национальный экологический оператор» номинальной стоимостью 500 000 (пятьсот тысяч) рублей 00 копеек. Стоимость 25% доли определена в размере 1 (один) руб. В отчетном периоде произведен платеж в размере 1 руб. в качестве приобретения доли в уставном капитале. ООО «Экотех» не признаётся ассоциированной компаний в связи с отсутствием значительного влияния на её деятельность.

Название	Страна регистрации	Дата регистрации	Основная деятельность	Доля владения в 2022 г.
ООО "Альянс Эко"	Россия	08.09.2022	Разработка компьютерного программного обеспечения	5%
ООО "Экотех"	Россия	10.11.2022 г.	Предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов	25%
ООО Региональный Оператор "Восток"	Россия	29.12.2022 г.	Сбор отходов	< 0.01%
ООО «Экоцифра»	Россия	22.07.2021 г.	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	100 %

Также связанными сторонами является менеджмент компании. Никаких операций с вышеуказанными связанными сторонами у Головной компании нет кроме получения субсидий от Министерством природных ресурсов и экологии см. Примечание (Субсидии) и вознаграждения ключевому управленческому персоналу

28. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Выплаты ключевому управленческому персоналу Группы в течение периода, завершившегося 31.12.2022г., составили 150 107 тыс. рублей, в том числе страховые взносы – 21 237 тыс. рублей. В течение периода, завершившегося 31.12.2021 г., выплаты ключевому управленческому персоналу Группы составили 189 733 тыс. рублей, в том числе страховые взносы – 24 748 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

29. 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.

(б) Судебные разбирательства

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

30. Управление рисками

Управление финансовыми рисками является существенным элементом финансовой и операционной деятельности Группы.

Группа 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 Группа относит следующие финансовые риски: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, риск рыночной цены), риск ликвидности Структура корпоративного управления

Структура корпоративного управления

Структура управления рисками включает следующие органы управления и работников Группы:

- 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 Группы, участвующие в процессах, подверженных рискам.

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

(а) Политика и процедуры управления рисками

Управление рисками является существенным элементом операционной деятельности Группы.

Политика Группы по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Группа, 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 Группы 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.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов.

Группа не подвержена значительному влиянию кредитного риска. Торговой дебиторской задолженности у Группы нет. Кредитные риски по облигациям оценены на индивидуальной основе и раскрыты вместе с денежными средствами и денежными эквивалентами в Примечаниях (ДС, Финансовые Активы)

Рыночный риск

Риск рыночной цены, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений конъюнктуры рынка не применим, т.к. облигации куплены в рамках участия в инвестиционных проектах по переработке и размещению отходов на основании получения соответствующих целевых государственных субсидий

Валютный риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на фондовом рынке на изменение ценности финансовых инструментов также отсутствует в виду того, что деятельность и текущие операции, а также признанные активы и обязательства главным образом ведутся в рублях и в иностранной валюте отсутствуют.

Риск изменения процентной ставки также отсутствует в виду отсутствия задолженности по кредитам и займам у Группы

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам и возникает риск неуплаты обязательств Группой. Группа поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Подход Группы 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 Группы.

В ходе обычной деятельности Группа 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.

Группа 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.

Финансовые обязательства Группы на основе не дисконтированных денежных потоков по срокам погашения представлены в Примечании (Аренда)

31. 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:

		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	Уровень иерархии справедливой стоимости	'000 RUB	'000 RUB	'000 RUB
<i>Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	1	1 044 916	549 668	145 862
Облигации	3	7 114 378	5 066 621	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	6 854	4 274	5 995
Прочая дебиторская задолженность	3	30 828	11 953	5
Предоплата по налогу на прибыль	3	10 933	-	-
Прочие налоги к возмещению	3	454	109 320	75 916
Итого финансовые активы		8 208 363	5 741 835	227 777
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Обязательства по аренде	3	951 987	765 535	308 874
Государственные субсидии - кредиторская задолженность	3	21 819	318 868	15 237
Прочая кредиторская задолженность	3	3 984 532	11 287	29 139
Текущие обязательства по налогу на прибыль	3	-	-	-
Задолженность по прочим налогам	3	7 946	-	-
Итого финансовые обязательства		4 966 284	1 095 691	353 250

32. Правовые риски

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

Ежегодно Группа составляет отчет о целевом использовании полученных средств. В 2022 году Группа прошла успешно проверку Казначейства на предмет целевого использования вложенных средств.

33. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Группа относит обострение внешнеполитической ситуации.

24 февраля 2022 года Российской Федерацией начата военная спецоперация по демилитаризации и денацификации Украины. В ответ на действия РФ страны Североатлантического альянса ввели санкции в отношении экономической и политической деятельности Российской Федерации.

Группа не имеет обязательств, выраженных в иностранных валютах, поэтому существенное снижение рубля не влияет на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению руководства, это не влияет на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

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. На отчетную дату облигации не выпущены. Намерения имеют место быть на дату подписания отчетности

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

Иные события после отчетной даты способные существенно повлиять на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Д.П. Буцаев
Генеральный директор

19.04.2023г.



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
скреплено печатью

43 (Ворск мпс) лист 2

"26" августа 2023г.

/Скрипай В.И./

