ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОММЕРЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
ЗА 2021 ГОД

Россия, г. Москва, Лианозовский проезд, д.6

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Коммерческий центр», сокращенное название ПАО «КЦ», (до 31.01.2011 г. ОАО «Коммерческий центр 100») зарегистрировано 08 июня 1993 года регистрационной палатой, регистрационный № 024.969 серия ВЕ. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700077570.

31.01.2011 г. АО «Коммерческий центр 100» переименовано в АО «Коммерческий центр» (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 31.01.2011 г., серия ВЕ № 12179655)

03.09.2019года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об изменении наименования акционерного общества «Коммерческий центр» (ГРН 6197748148636). Новое полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Коммерческий центр».
22.11.2019г. ПАО «Санкт–Петербургская биржа» приняла решение о включении с 25.11.2019г. в не котировальную часть списка ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, следующих ценных бумаг Публичного акционерного общества «Коммерческий центр» при их обращении: акции обыкновенные, идентификационный номер выпуска 1-02-05362-А от 06.04.2001

Общество зарегистрировано по адресу: 127253, г. Москва, Лианозовский проезд, д. 6
Фактически в отчетном периоде ПАО «КЦ» осуществляло следующие виды деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднегодовая численность работающих в ПАО «КЦ» составила:
за отчетный период 26 чел., за предыдущий отчетный период 43 чел.

1.1. В проверяемом периоде функционировали следующие структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Региональное представительство ПАО «КЦ» в г. Глазов (427600, Удмуртская респ., г. Глазов, ул. Пряженникова, д.10, стр. 12);

Исполнительный орган ПАО «КЦ» находился по адресу г. Москва, Лианозовский проезд, д.6.

В соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» в проверяемом периоде ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской информации в ПАО «КЦ» несут:

Генеральный директор ПАО «КЦ» Кузнецова Марина Николаевна (приказ №23 от 24.04.2020г. за период с 01.01.2021г. по 31.10.2021г. приказ № 27-К от 29.10.2021г.)
Генеральный директор ПАО «КЦ» Булгаков Виктор Николаевич (приказ №31-К от 01.11.2021г. с 01.11.2021г.)
Главный бухгалтер ПАО «КЦ» Юшина Надежда Николаевна (приказ №28ЛС от 03.07.2015 г.)

1.2. Информация об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью "Нексиа Пачоли» (ООО «Нексиа Пачоли»)
- Свидетельство 77 №015349506, основной регистрационный №1027739428716 от 22.10.2002г. на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

1.3. Динамика прибыли за 2021 год.

Таблица 1

Вид деятельности	Выручка без НДС		Полная себестоимость		Прибыль от продаж		Динамика прибыли %
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	145 036	152 702	98 337	101 807	46 699	50 895	109 %

Из-за сложившейся негативной ситуации, связанной со сложным периодом пандемии (Covid-19) в деятельности Организации, в период пандемии возникли проблемы со сдачей освобожденных площадей. Однако пандемия существенного влияния не оказала, показатели остаются на достаточно высоком уровне. Чистая прибыль по итогам 2021 года составила 62 264 тыс. руб. Произведена выплата дивидендов в 2021 году по итогам работы за 2020г. в размере 70 389 тыс. руб. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год и по распределению чистой прибыли на момент составления настоящей пояснительной записки не принимались.
Состав акционеров ПАО «КЦ» в 2021 году:

с 01.01.2021 по 06.10.2021 АО «ТВЭЛ» (97,82% акций),
с 07.10.2021 по 31.12.2021 ООО «ВИДЭРЭ» (97,82% акций),
физические лица (2,17% акций).

1.4. Органы управления обществом.

В состав совета директоров в 2021 году входили:

с 01.01.2021 по 29.12.2021
- Кузнецова Марина Николаевна
- Низамов Ринат Дамирович
- Терентьева Анастасия Евгеньевна
- Ившин Александр Борисович
- Косова Елена Юрьевна

с 30.12.2021 по 31.12.2021
- Сизова Ирина Александровна
- Восканян Валентина Александровна
- Мелюк Никита Сергеевич
- Булгаков Виктор Николаевич
- Буртовая Алена Николаевна

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ПАО «КЦ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность ПАО «КЦ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, утвержденной приказом № 118 от 30.12.2020г., которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)
Принятая учетная политика ПАО «КЦ» на 2021 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.
Курс ЦБ, действующий на дату составления отчетности:

Таблица 2

Валюта	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Доллар США	61,9057	73,8757	74,2926
Евро	69,3406	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.
Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.
Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».
В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):
долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».
Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:
доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3 Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.
Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.4 Основные средства

2.4.1 Учет основных средств осуществляется в соответствии с требования ПБУ «Учет основных средств» 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26Н.

В составе основных средств Общества отражены активы, отвечающие следующим условиям:

a) Использование при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
b) Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
c) Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
d) Способность приносить обществу экономические выгоды в будущем;

2.4.2 Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе производства или при эксплуатации в ПАО «КЦ» организован надлежащий контроль за их движением.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.4.3 Амортизация

Амортизация по основным средствам, поступившим до 01.01.2002г. начисляется линейным способом в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072. По основным средствам, поступившим после 01.01.2002г. в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, производилось на основе классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1.
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае произведенной переоценки) объекта и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока службы.
Сроки полезного использования представлены в таблице 3:

Таблица 3

Наименование показателя	**Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)**	
	до 1 января 2002 г.	**после 1 января 2002 г.**
Здания	15 - 100	5 - 100
Сооружения и передаточные устройства	7 - 75	8 - 40
Машины и оборудование	3 - 26	4 - 26
Транспортные средства	-	4 - 10
Другие виды основных средств	-	6 - 20

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельные участки
- Объекты, находящиеся на консервации сроком более 3месяцев
- Полностью самортизированные объекты ОС , находящиеся на балансовом учете

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, представлены в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**на 31 декабря 2021г.**	**на 31 декабря 2020г.**	**на 31 декабря 2019г.**
Земельные участки	16 578	16 578	16578
Здания	20 632	20 632	28 166
Сооружения и передаточные устройства	15 601	3 436	3 860
Машины и оборудование	14 284	14 402	14 943
Транспортные средства	0	941	0
Другие виды основных средств	548	548	548
Итого	**67 643**	**56 537**	**64 095**

2.4.4 Выбытие

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Затраты по ремонту и обслуживанию.

Затраты на проведение ремонта ОС признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Основные средства, полученные и переданные по договорам аренды.

Объект основных средств, полученный по договору аренды, учитывается на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Имущество, передаваемое по договору финансовой аренды, учитывается согласно условиям договора на балансе лизингодателя либо на балансе лизингополучателя. К основным средствам относятся капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды.

Общество производит начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, сданным в аренду. Начисление амортизации лизингового имущества производится в зависимости от условий договора лизинга.

В Обществе на отчетную дату действующих договоров лизинга нет.

2.5 Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов.

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости .

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

2.6 Порядок отражения затрат (расходов) по обычным видам деятельности.

Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы.

Косвенные расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как управленческие расходы в отчете о финансовых результатах.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

В отчете о финансовых результатах расходы Организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8 Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.9 Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.10 Порядок формирования доходов

Порядок признания выручки осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н.
Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (далее - выручка) и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99.
Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.11 Порядок формирования расходов (Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы)

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы показаны развернуто и представлены в таблицах 25 и 26.

2.12 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам , отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.13 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

3. Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица 5

Показатель	01.01.2021	31.12.2021	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	32,96	20,32	1,5-2,5
Чистые активы	496 977	489 138	

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) информации за 2021 год

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленные в таблицах Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведены в тыс. руб.

5.1 Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов в составе строки 1110 бухгалтерского баланса ПАО «КЦ»: по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

5.2 Основные средства

5.2.1. В составе сроки 1150 бухгалтерского баланса ПАО «КЦ» по состоянию:
на 31.12.2020 г. отражены объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 70 453 тыс. руб.
на 31.12.2021г. отражены объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 73 196 тыс. руб. и незавершенных капитальных вложений в объекты ОС нет.

Информация о структуре и движении указанных основных средств, приведена в таблице 6 «Наличие и движение основных средств».

Наличие и движение основных средств

Таблица 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в	5200	за 2021г.	143 270	(72 817)	4 936	(1 201)	1 201	(2 193)			147 005	(73 809)
	5210	за 2020г.	151 813	(79 351)		(8 543)	8 543	(2 009)	-	-	143 270	(72 817)

материальные ценности) - всего												
в том числе: Здания и сооружения	5201	за 2021г.	110 685	(56 878)		(185)	185	(1 643)			110 499	(58 335)
	5211	за 2020г.	118 643	(62 909)	-	(7 958)	7 958	(1 927)	-	-	110 685	(56 878)
Машины и оборудование, транспортные средства	5202	за 2021г.	15 456	(15 388)	4 936	(1 015)	1 015	(550)			19 377	(14 922)
	5212	за 2020г.	16 040	(15 890)	-	(585)	585	(82)	-	-	15 456	(15 388)
Прочие	5203	за 2021г.	17 129	(551)							17 129	(551)
	5213	за 2020г.	17 129	(551)	-	-	-	-	-	-	17 129	(551)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2021 года у организации не имеются объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

5.2.2. Информация об ином использовании основных средств, приведена в Таблице 7 «Иное использование основных средств».

Иное использование основных средств

Таблица 7

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	60 882	58 917	62 584
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31 300	26 336	60 251
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	55	96	96
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

По состоянию на 31.12.2021г. у Организации имеются арендованные объекты основных средств.
Информации об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», приведена в Таблице 8.

Арендованные земельные участки учитываются по кадастровой стоимости.
В таблице 8 приведена кадастровая стоимость по состоянию на 31.12.2021 г.:

Таблица 8

№ п/п	Наименование	м2	Кадастровая стоимость
1	Договор аренды земельного участка № М-02-026824 от 31.05.2006г	1 244	17 260
2	Договор аренды земельного участка № 266з от 20.11.2014	26 172	14 040
	ИТОГО:		**31 300**

5.3 Прочие внеоборотные активы

Таблица 9

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.21
1	Неисключительные права на использование лицензий в составе РБП (сроком более 12 месяцев)	307	0
	Итого прочие внеоборотные активы	**307**	**0**

5.4 Запасы

Наличие и движение запасов

Таблица 10

			На начало года	Измене ния за период			На конец периода
					выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	377	-	377	3 986	(3 881)	-	-	X	482	-	482
	5420	за 2020г.	91	-	91	2 372	(2 087)	-	-	X	377	-	377
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	60	-	60	3 054	(3 040)	-	-	16	58	-	58
	5421	за 2020г.	49	-	49	2 060	(2 049)	-	-	38	60	-	60
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	698	(485)	-	-	-	213	-	213
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

продукция отгруженные	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	43	-	43	312	(38)	-	-	-	317	-	317
	5507	за 2021г.	317	-	317	235	(339)	-	-	-	212	-	212
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге

Таблица 11

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5.5 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а так же о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 13 306 тыс. руб. и приведена в Таблицах 12 и 13.

Наличие и движение дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2021г.

Табица 12

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам / восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**5510**	**10 790**	**(703)**	**-**	**-**	**14 009**	**(703)**
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	9 215	-	-	-	- 1 630	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	1 197	(703)	-	-	2 323	(703)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5516	246	-	-	-	59	-

расчеты по социальным страхованиям и обеспечению	5517	87	-	-	-	7	-
проценты к получению по выданным займам	5518	-	-	-	-	9 900	-
расчеты по имущественному и личному страхованию	5519	45	-	-	-	90	-

Наличие и движение дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2020г.

Таблица13

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**5510**	**7 231**	**(703)**	**-**	**-**	**10 790**	**(703)**
в том числе: покупатели и заказчики	5511	3 111	-	-	-	- 9 215	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	2 674	(703)	-	-	1 197	(703)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-

прочие дебиторы	5515	2	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5516	1 131	-	-	-	246	-
расчеты по социальным страхованиям и обеспечению	5517	27	-	-	-	87	-
проценты к получению по выданным займам	5518	-	-	-	-	-	-
расчеты по имущественному и личному страхованию	5519	286	-	-	-	45	-

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности.

5.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

Таблица 14

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.21
1.	НДС с авансов	327	941
2.	НМА в пользовании	10	212
	Итого прочие оборотные активы	337	1 153

5.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021г. сумма финансовых вложений организации составила 405 000 тыс. руб., в том числе:
краткосрочные финансовые вложения, из которых 405 000 тыс. руб. - займ, предоставленный ООО «ВИДЭРЭ».
Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 15 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 15 наличие и движение финансовых вложений).

Таблица 15

			На начало года	Изменения за период			На конец периода
				выбыло (погашено)	начисление процентов	Текущей	

Наименование показателя	Код	Период	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	387 000	-	800 000	(782 000)	-	-	-	405 000	-
	5315	за 2020г.	480 000	-	516 000	(609 000)	-	-	-	387 000	-
в том числе: выданные займы	5306	за 2021г.	-	-	705 000	(300 000)	-	-	-	405 000	-
	5316	за 2020г.	95 000	-	-	(95 000)	-	-	-	-	-
размещение денежных средств на депозитных счетах свыше 3х мес	5307	за 2021г.	387 000	-	95 000	(482 000)	-	-	-	-	-
	5317	за 2020г.	385 000	-	516 000	(514 000)	-	-	-	387 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	387 000	-	800 000	(782 000)	-	-	-	405 000	-
	5310	за 2020г.	480 000	-	516 000	(609 000)	-	-	-	387 000	-

Резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся, иного использования финансовых вложений нет.

5.8 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's,

национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств приведена в следующей таблице:

Таблица 16

Показатель	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
Остаток денежных средств	24 517	55 192	33 861

(Отчет о движении денежных средств)			
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс)	24 517	55 192	33 861
в том числе:			
Денежные средства на счетах в банках	24 483	55 120	13 804
Касса	34	72	57
Финансовые вложения, депозит в банке до 3-х месяцев	0	0	20 000

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2021 г. – нет.
Дополнительные денежные средства на 31.12.2021 г. не привлекались.

5.9 Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 4 913 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из:

Обыкновенных акций в количестве 327 532 штук (номинальная стоимость 15 руб. за одну акцию);

Привилегированных акций (типа А) в количестве -- (0)

Привилегированных акций (типа Б) в количестве – (0)

Таблица 17

Уставный капитал	Обыкновенные акции		Привилегированные акции типа А		Привилегированные акции типа В	
	количество	номинальная стоимость	количество	Номинальная стоимость	количество	номинальная стоимость
4 913 тыс. руб.	327 532	15руб.				

По состоянию на 31 декабря 2021 г. количество акций, выпущенных обществом и полностью оплаченных, составляет 327 532 шт.;
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, ее дочерних и зависимых обществ, составляет 15 рублей за одну акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.
При исчислении базовой прибыли (убытка) отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям, в том числе по кумулятивным, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Таблица 18

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс.руб.)	70 390	62 264
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт)	327 532	327 532
Базовая прибыль (убыток) на акцию (тыс.руб.)	0,22	0,19

Разводненная прибыль (убыток) на акцию.
Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:
конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции (далее - конвертируемые ценные бумаги);

при исполнении всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.
К конвертируемым ценным бумагам относятся привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок.
Под разводнением прибыли понимается ее уменьшение (увеличение убытка) в расчете на одну обыкновенную акцию в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций без соответствующего увеличения активов общества.
Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных выше в связи с чем в бухгалтерской отчетности (пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Состав акционеров ПАО «КЦ» в 2021 году

Таблица 19

Наименование акционера	Количество акций на 31.12.2020 (шт.)	% вклада в УК	Количество акций на 31.12.2021 (шт.)	% вклад в УК
АО «ТВЭЛ»	320 407	97,8246 %	0	0
ООО «ВИДЭРЭ»	0	0	320 407	97,8246%
Физические лица	7 125	2,1754 %	7 125	2,1754 %
Итого	**327 532**	**100%**	**327 532**	**100%**

Добавочный капитал в сумме 241 661 тыс. руб. образован в результате:

- переоценки объектов основных средств в сумме 23 820 тыс. руб.;
- восстановленный НДС при передаче ОС в уставный капитал 6 537 тыс. руб.;
- эмиссионного дохода от дополнительного выпуска акций в сумме 211 291 тыс. руб.

5.10 Кредиторская задолженность.

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 15 393 тыс. руб. и приведена в таблицах 20 и 21.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 20

2021г.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**13 637**	**15 393**
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	2 148	360
авансы полученные	5562	1 964	5 645
задолженность перед персоналом организации	5563	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	
задолженность по налогам и сборам	5565	8 556	8 512
задолженность по дивидендам	5566	969	876
Итого	5567	**13 637**	**15 393**

Таблица 21

2020г.

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**-**	**-**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**10 114**	**13 637**
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	1 789	2 148
авансы полученные	5562	795	1 964
задолженность перед персоналом организации	5563	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-

задолженность по налогам и сборам	5565	7 023	8 556
задолженность по дивидендам	5566	507	969
Итого	5567	**10 114**	**13 637**

По состоянию на отчетные даты Общество не имеет долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности.

5.11 Оценочные обязательства.

В соответствии с учетной политикой организация создает резервы предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждения по итогам работы за год. Указанные оценочные обязательства являются краткосрочными. Данные о движении резервов представлены в таблице 22.

Оценочные обязательства

Таблица 22

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 162	12 244	(16 932)	-	6 474
в том числе: Оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год	5701	7 334	9 672	(12 683)	-	4 323
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5702	3 828	2 572	(4 249)	-	2 151

5.12 Оценочные резервы.

В Организации создаются следующие виды оценочных резервов (ПБУ 21/2008):

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами (п.11 ПБУ 10/99). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

Резерв по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности в размере 703,1 тыс. руб. создан:

- по дебиторской задолженности ОАО «Котовский лакокрасочный завод» в сумме 674,3 тыс. руб. Указанная задолженность признана сомнительной в связи с тем, что в отношении данного контрагента введена процедура банкротства. Назначен конкурсный управляющий. Задолженность перед ПАО "Коммерческий центр" включена в реестр текущих задолженностей и будет погашена в порядке очередности по мере поступления денежных средств. Дебиторская задолженность подтверждена актом сверки по состоянию на 31.12.2021 г. Определением арбитражного суда Тамбовской области срок конкурсного производства продлен до 02.06.2022 года,
- по дебиторской задолженности ООО «М-Холод» в сумме 28,8 тыс. руб., решение суда от 26.09.2019г. дело № А40-192506/19-11-1659 взыскать деньги с должника.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах и движению денежных средств.

6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчете о финансовых результатах, доходы Организации – это доходы от обычных видов деятельности, поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договорам аренды. Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Таблица 23

Вид деятельности	за январь-декабрь 2021 г.	за январь-декабрь 2020 г.
сдача в наем собственного недвижимого имущества	**152 702**	**145 036**

В отчете о финансовых результатах, расходы Организации – это расходы по обычным видам деятельности и представлены они как «себестоимость продаж», «управленческие расходы», «коммерческие расходы». Расходы по обычным видам деятельности определяются на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по сч.90, субсчету 90-2, в корреспонденции со счетами 20,26,44.
Расшифровка себестоимости:

Таблица 24

Наименование показателя	За январь-декабрь 2021г.	За январь-декабрь 2020 г.
себестоимость продаж	(55 025)	(52 210)
коммерческие расходы	(39)	(303)
управленческие расходы	(46 743)	(45 824)
Всего расходов по обычным видам деятельности:	**(101 807)**	**(98 337)**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Таблице 25 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица 25

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	10 917	15 033
Расходы на оплату труда	5620	53 416	46 668
Отчисления на социальные нужды	5630	13 088	12 660
Амортизация	5640	2 193	2 009

Прочие затраты:	5650	22 193	21 967
в т. ч. охрана зданий и помещений	5650.1	5 161	5 377
коммунальные услуги	5650.2	8 470	4 143
услуги по обслуживание ОС	5650.3	4 264	4 322
услуги по охране труда и техники безопасности	5650.4	1 322	1 555
услуги связи	5650.5	323	336
услуги по организации и проведению торгов	5650.6	33	124
консультационные и юридические услуги	5650.7	2	60
информационные услуги	5650.8	601	452
расходы по оценке рыночной стоимости имущества	5650.9	74	188
расходы на рекламные мероприятия	5650.10	39	303
расходы на обучение	5650.11	198	374
аренда земли	5650.12	540	785
налоги	5650.13	1 166	4 037
Итого по элементам	5660	101 807	98 337
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**101 807**	**98 337**

Из-за сложившейся негативной ситуации, связанной со сложным периодом пандемии (Covid-19) в деятельности Организации, показатель остается на достаточно высоком уровне.
Все косвенные расходы в 2021 году относятся к управленческим расходам.

6.2. <u>Прочие доходы и расходы</u>.

В течение **2021** года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица 26

Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
Доходы от продажи Основных средств	1 086	Ликвидация Основных средств	181

Доходы от ликвидации Основных средств	255	Реализация прочего имущества	1 546
Доходы от реализации прочего имущества	3 834	Материальная помощь	440
Восстановление резерва по сомнительным долгам	231	Прочие расходы (услуги депозитария, госпошлина, нотариальные расходы, лицензии)	389
Лицензии, которые не действуют	99	Прочие налоги и сборы	1
Штрафы, пени по договорам к получению	53	Начислен резерв по сомнительным долгам	231
Прочие доходы (госпошлина)	17	Доначисление резерва по выплате вознаграждения по итогам работы за год	962
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	49	Налоги и сборы (страховые взносы с резерва)	15
Всего прочих доходов	**5 624**	Всего прочих расходов	**3 765**

В течение **2020** года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица 27

Наименование прочих доходов	Сумма	Наименование прочих расходов	Сумма
Доходы от продажи Основных средств	12 799	Ликвидация Основных средств	294
Доходы от ликвидации Основных средств	84	Реализация прочего имущества	84
Доходы от реализации прочего имущества	3 086	Материальная помощь	566
Возмещение убытков к получению (страховой случай)	581	Прочие расходы (услуги депозитария, госпошлина, нотариальные расходы)	233
Прибыль прошлых лет, принимаемая в отчетном периоде	182	Прочие налоги и сборы	144
Штрафы, пени по договорам к получению	39	Начислен резерв по сомнительным долгам	0
Прочие доходы (списание невостребованных дивидендов	60	Доначисление резерва по выплате вознаграждения по итогам работы за год	872
		Налоги и сборы (страховые взносы с резерва)	153
Всего прочих доходов	**16 831**	Всего прочих расходов	**2 346**

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в течение 2021 года не возникало.

7. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств.

Задолженность организации по налогу на прибыль составила: на 31.12.2020 в сумме (+) 187 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме (+) 555 тыс. руб. Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль.

Таблица 28

2021 год

№ п/п	Показатели	Значение, тыс. руб.	Условный расход по налогу на прибыль (бух.прибыльХ20%)	Постоянные налоговые активы / обязательства (Разница х 20%)		Отложенные налоговые обязательства/активы
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**77 992**	15 598	-	-	-
2	**Увеличивается на Расходы - постоянные разницы:**	**648**	-	-	**130**	**-**
-	- постоянные налоговые обязательства (активы)	648	-	-	130	-
-	амортизация ОС	0	-	-	-	-
-	амортизация ОС	0	-		-	
-	прочие (91)	0	-	-	-	-
3	**Уменьшается на Доходы – временные разницы:**	**(2 077)**	-	-	-	**(415)**
	- отложенный налоговый актив по амортизации ОС	(-)	-	-	-	(-)
	- отложенный налоговый актив по прочим расходам	(-)	-	-	-	(-)
	- отложенное налоговое обязательство по амортизации ОС	(2 077)	-	-	-	(415)

	- отложенное налоговое обязательство по расходам на программное обеспечение	-	-	-	-	
-	Амортизация	0	-	-	-	-
-	Прочие (91)	0	-	-	-	-
4	**Итого н/о прибыль**	**76 563**	-	-	-	-
5	**Налог на прибыль**	**15 313**	-	-	-	-

Таблица 29

2020 год

№ п/п	Показатели	Значение, тыс. руб.	Условный расход по налогу на прибыль (бух.прибыльХ20%)	Постоянные налоговые активы / обязательства (Разница х 20%)		Отложенные налоговые обязательства/активы
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**88 156**	17 631	-	-	-
2	**Увеличивается на Расходы - постоянные разницы:**	**675**	-	-	**135**	**-**
	- постоянные налоговые обязательства (активы)	675	-	-	135	-
	амортизация ОС	0	-	-	-	-
	амортизация ОС	0	-		-	
	прочие (91)	0	-	-	-	-
3	**Уменьшается на Доходы – временные разницы:**	**(2 045)**	-	-	-	**(409)**
	- отложенный налоговый актив по амортизации ОС	(-)	-	-	-	(-)
	- отложенный налоговый актив по	(-)	-	-	-	(-)

	прочим расходам					
	- отложенное налоговое обязательство по амортизации ОС	(2 055)	-	-	-	(411)
	- отложенное налоговое обязательство по расходам на программное обеспечение	10	-	-	-	2
	Амортизация	0	-	-	-	-
	Прочие (91)	0	-	-	-	-
4	**Итого н/о прибыль**	**86 786**	-	-	-	-
5	**Налог на прибыль**	**17 357**	-	-	-	-

Таблица 30

Показатель расчета	2021 год	2020 год
Условный расход по налогу на прибыль	15598	17 631
Постоянное налоговое обязательство	130	135
Отложенный налоговый актив (амортизация)		(-)
Отложенное налоговое обязательство (амортизация)	(415)	(409)
Постоянный налоговый актив		0
Текущий налог на прибыль	15313	17 357

8. Информация о связанных сторонах.

8.1 Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и физических лиц в соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Список аффилированных лиц Общества, а также информация о принадлежности к группе и ее полном составе размещена на официальном сервере раскрытия информации по адресу: www.kc-tvel.ru/akcionery

https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5013
С 01.01.2021г. по 06.10.2021г. организация являлась дочерним обществом АО «ТВЭЛ», владеющее 97,82% акций.
Лицо, осуществляющее косвенный контроль Организации через третьи лица – АО «Атомэнергопром» - 100% владение АО «ТВЭЛ».
Лицо, осуществляющее косвенный контроль Организации через третьи лица – ГК «РОСАТОМ» - 94,4% владение АО «Атомэнергопром».
С 07.10.2021г. ПАО «Коммерческий центр» является дочерним обществом ООО «ВИДЭРЭ»

Таблица 31

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Вид деятельности	Местонахождение
АО «ТВЭЛ»	акционер ПАО «КЦ» (доля в УК 97,82%)	Выдача займа	г. Москва, Большая Ордынка, д.24
ООО «ВИДЭРЭ»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	Выдача займа	г. Москва, у. Валовая, д.35, пом. 13
АО «Промышленные инновации»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	предоставление услуг (закупка услуг по организации и проведению торгов)	г. Москва, Нагатинский проезд 1-ый, д.10, стр.1
АО «ТВЭЛ-Строй»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	предоставление услуг (закупка оборудования)	г. Москва, Варшавское ш., д.47, корп.4
ООО «Тепловодоканал»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	предоставление услуг (закупка коммунальных услуг)	Удмуртия, г. Глазов, ул. Белова, д.7
АО «РИР»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	предоставление услуг (закупка коммунальных услуг)	г. Москва, Погорельский пер., д.7, корп.2
АО «АЭПК»	Юридическое лицо, принадлежащее	предоставление услуг	г. Москва, Большая

	к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	(закупка программного и информационного обеспечения)	Ордынка, д.24
АО «Промышленные инновации»	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит наша организация	предоставление услуг (закупка услуг по организации и проведению торгов)	г. Москва, Нагатинский проезд 1-ый, д.10, стр.1

Взаимоотношения со связанными сторонами - приобретение и продажа товаров, работ, услуг; приобретение и продажа основных средств и других активов; аренда имущества и предоставление имущества в аренду; финансовые операции, включая предоставление займов; предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств. Расчеты будут произведены в течении 12 месяцев, предусмотренный вид расчетов – денежными средствами.

Объем операций:
с АО «ТВЭЛ»:
в 2021г. выдан займ в сумме 300 000 тыс. руб., уплачено процентов 7 149 тыс. руб.
в 2020 г. займы не выдавались, возврат займов 95 000 (тыс. руб.) Уплачено процентов в сумме 1 765 тыс. руб.
с ООО «ВИДЭРЭ»:
в 2021г. выдан займ в сумме 405 000 тыс. руб., начислены проценты 9 787 тыс. руб.
Доход от предоставления займа АО «ТВЭЛ» за 2020г. составляет 1 765 тыс. руб.
Доход от предоставления займа АО «ТВЭЛ» за 2021г. составляет 7 149 тыс. руб.
Доход от предоставления займа ООО «ВИДЭРЭ» за 2021г. составляет 9 787 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами - выручка от реализации - за 2021 г. отсутствует.

Таблица 32

№ п/п	Связанная сторона	Вид и объем операций
1	АО «ТВЭЛ»	займ выдан на сумму 300 000 тыс. руб., уплата процентов в сумме 7 149 тыс. руб., начислено процентов по займу в 2021г. 7 149 тыс. руб.
2	ООО «ВИДЭРЭ»	Выдан займ на сумму 405 000 тыс. руб., начислены проценты по займу в 2021 г. в сумме 9787 тыс. руб., уплата процентов после окончания действия договора на займ.
3	АО «Гринатом»	предоставление услуг (закупка информационных услуг по сопровождению и поддержанию программного обеспечения), 309 тыс. руб., в т.ч. НДС
4	АО «Промышленные инновации»	предоставление услуг (закупка услуг по организации и проведению торгов), 158 тыс. руб., в т.ч. НДС
5	АО «ТВЭЛ-Строй»	предоставление услуг (закупка оборудования (лифт), демонтажные работы), 570 тыс. руб., в т.ч. НДС)
6	ООО «Тепловодоканал»	предоставление услуг (закупка коммунальных услуг), 14 тыс. руб., в т.ч. НДС
7	АО «РИР»	предоставление услуг (закупка коммунальных услуг), 1 373 тыс. руб., в т.ч. НДС
8	АО «АЭПК»	предоставление услуг (возврат программного и информационного обеспечения (лицензия), 99 тыс. руб., без НДС
9	ООО «Прибор-сервис»	предоставление услуг (аренда помещения), 176 тыс. руб., в т.ч. НДС

Операции со связанными сторонами (обеспечительные платежи)

Таблица 33
2021 г.

Связанные стороны	Возвращено обеспечительных платежей	Получено обеспечительных платежей
НЕТ		
ИТОГО:		

Таблица 34
2020 г.

Связанные стороны	Возвращено обеспечительных платежей	Получено обеспечительных платежей
АО «Промышленные инновации»	452	452
ИТОГО:	**452**	**452**

Информация по незавершенным операциям со связанными сторонами

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021г.:

Таблица 35
2021 г.

Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Форма расчетов	Сроки осуществления расчетов по условиям договора
ООО «ВИДЭРЭ»	414 787	безналичный расчет	Ежемесячное начисление процентов по займу и уплата процентов в конце срока 31.12.2022г. вместе с возвратом займа

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 г.:

Таблица 36
2021 год

Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	Форма расчетов	Сроки осуществления расчетов по условиям договора
ООО «Прибор-сервис»	15	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца

ООО «Тепловодоканал»	2	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца
АО «РИР»	202	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца
Итого	**219**		

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 г.:

Таблица 37

2020 г.

Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	Форма расчетов	Сроки осуществления расчетов по условиям договора
АО "Гринатом"	54	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца
АО "Промышленные инновации"	38	безналичный расчет	ежеквартально, до 10 числа следующего месяца
ООО «Тепловодоканал»	1	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца
АО «РИР»	274	безналичный расчет	ежемесячно, до 10 числа следующего месяца
АО «АЭПК»	148	безналичный расчет	раз в год, в течении 3 лет, до 30.03.2021г., до 30.06.2022г., до 30.06.2023г.
Итого	**515**		

9. Информация о расходах на основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор, директор РП г. Глазов.

Расходы на основной управленческий персонал составили 9 229 тыс. руб., расходы на налоги и иные обязательные платежи с ФОТ составили 1 603 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров в 2021 году не выплачивалось.

10. Информация по сегментам.

Выделение отчетных сегментов производится с учетом организационной и управленческой структуры Общества, а также с учетом общеэкономических, валютных, кредитных, ценовых, политических рисков, которым может быть подвержена деятельность Общества. Операционный или географический сегмент считается отчетным, если выполняется одно из следующих условий:

• выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами Предприятия составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов;

• финансовый результат деятельности данного сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 процентов суммарной прибыли или суммарного убытка всех сегментов (в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении);

• активы данного сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

В 2020-2021 г. основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Доля выручки данного вида деятельности в 2020 году составляет 100%, в 2021 году - 100%.

В связи с этим, информация об активах и обязательствах, денежных потоках объединены в один операционный сегмент и раскрыты в соответствующих разделах бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет вне оборотных активов, размещенных за территорией Российской Федерации. Определение активов, обязательств, доходов и расходов, непосредственно относящихся к отчетному сегменту, обеспечивается с помощью соответствующего аналитического учета активов, обязательств, доходов и расходов. Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между этими сегментами в случае, когда распределяются соответствующие доходы и расходы, пропорционально выручке.

Распределение между отчетными сегментами расходов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, также производится пропорционально выручке.

Информация по географическим сегментам представлена ниже:

Выручка и расходы по географическим сегментам:

Таблица 38

Географические сегменты	**Величина выручки от продажи внешним покупателям**	
	за 2021 год	за 2020 год
Всего	**152 702**	**145 036**
в том числе		
Москва	142 145	132 128
Удмуртия г. Глазов	10 557	12 908

Таблица 39

Географические сегменты	**Величина расходов от продажи внешним покупателям**	
	2021 год	2020 год
Всего	**101 807**	**98 337**
в том числе		
Москва	93 073	89 288

Удмуртия г. Глазов	8 734	9 049

Таблица 40

Географические сегменты	**Величина прибыли от продаж от продажи внешним покупателям**	
	2021 год	2020 год
Всего	**77 992**	**88 156**
в том числе		
Москва	76 169	84 298
Удмуртия г. Глазов	1 823	3 858

Таблица 41

Географические сегменты	**Величина активов**	
	2021 год	2020 год
Всего	**517 443**	**527 897**
в том числе		
Москва	515 239	517 624
Удмуртия г. Глазов	2 204	10 273

Таблица 42

Географические сегменты	**Величина обязательств**	
	2021 год	2020 год
Всего	**517 443**	**527 897**
в том числе		
Москва	517 232	527 328
Удмуртия г. Глазов	211	569

Таблица 43

Географические сегменты	**Денежные потоки**	
	2021 год	2020 год
Всего поступило денежных средств	**164 936**	**172 460**
в том числе по текущей деятельности		
Москва	154 379	159 552
Удмуртия г. Глазов	10 557	12 908
Всего направлено денежных средств	**120 005**	**115 203**

в том числе по текущей деятельности		
Москва	111 271	106 153
Удмуртия г. Глазов	8 734	9 050
Всего поступило денежных средств	**795 838**	**620 634**
в том числе по инвестиционной деятельности		
Москва	795 838	610 765
Удмуртия г. Глазов	0	9 869
Всего направлено денежных средств	**801 412**	**520 435**
в том числе по инвестиционной деятельности		
Москва	801 412	520 435
Удмуртия г. Глазов	0	0
Всего поступило денежных средств	**0**	**0**
в том числе по финансовой деятельности		
Москва	0	0
Удмуртия г. Глазов	0	0
Всего направлено денежных средств	**70 032**	**136 125**
в том числе по финансовой деятельности		
Москва	70 032	136 125
Удмуртия г. Глазов	0	**0**

11. Информация о забалансовом счете.

В ПАО «КЦ» на забалансовых счетах учитываются:
001 – Полученные в аренду основные средства (смотри таблицу 11 настоящих пояснений);
002 – ТМЦ на ответственном хранении. Учет ведется по номенклатуре в количественно-суммовом выражении.

Таблица 44
(тыс. руб.)

наименование	остаток на 31.12.2021	остаток на 31.12.2020	остаток на 31.12.2019
ТМЦ на ответственном хранении	12 163	67 481	45 065

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В данном разделе представлена информация о подверженности Общества различным видам рисков, политике и процедурах оценки и управления данными рисками.

Раскрывается следующая информация:

- подверженность организации рискам и причинах их возникновения
- группировка рисков по видам (финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, др.).

По каждому виду рисков раскрывается следующая информация:

- концентрация рисков (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей, др.;
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками, методы оценки рисков, др.;
- изменения по сравнению с прошлым годом.

12.2 Правовые риски:

Правовые риски связаны с недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию неопределенности в области инвестиций и коммерческой деятельности. Россия продолжает разрабатывать и совершенствовать правовую базу, необходимую для поддержки рыночной экономики. Риски, связанные с российской правовой системой, многие из которых не существуют в странах с более развитой рыночной экономикой, обусловлены следующим:

- несоответствиями, существующим между Конституцией, федеральным и региональным законодательством, указами Президента и правительственными, министерскими и местными распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами;
- отсутствием судебного и административного руководства по толкованию законодательства;

• относительной степенью неопытности судей и судов в толковании российского законодательства в сложных вопросах, а также неравномерное развитие судейского корпуса в целом по стране;
• широкими полномочиями правительственных органов, которые могут привести к произвольным действиям; и
• недостаточной разработке процедуры банкротства и злоупотребления в данной сфере.

Вышеуказанные факторы способны повлиять на возможность Общества реализовывать свои права по предоставленным разрешениям и заключенным соглашениям Общества, и на возможности Общества по защите своих прав в суде.

Правовые риски связанные с деятельностью Общества (отдельно для внутреннего и внешнего рынков):

Внутренний рынок:

К потенциальным рискам также можно добавить возможность негативного изменения действующего законодательства в сфере недвижимости. В случае наступления данного события оно будет способно оказать негативное влияние на деятельность российских компаний и Общества, что может повлиять на возможность Общества исполнять обязательства по размещенным и выпускаемым ценным бумагам.

Внешний рынок:

Риски отсутствуют, так как Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

12.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на рекламу, налог на имущество, акцизы, единый социальный налог и иные налоги и сборы.

В случае усиления налоговой нагрузки на Общество его чистая прибыль будет снижена или у Общества могут возникнуть убытки. В случае усиления налоговой нагрузки на контрагентов-поставщиков Общества, они могут увеличить стоимость предоставляемых услуг или товаров, что приведет к дополнительным расходам со стороны Общества. Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители могут по-разному трактовать те или иные налоговые нормы. По мнению Общества, данный риск влияет на деятельность Общества так же, как и на всех остальных участников рынка

Общество намерено оперативно реагировать на изменения в налоговом законодательстве и планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

12.4 Репутационный риск:

Репутационный риск может оказать существенное влияние на деятельность Общества, так как связан с уменьшением клиентуры, в связи с негативным представлением о качестве услуг, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг данного риска. Репутационный риск оценивается как невысокий. Управление репутационным риском основано на изучении контрагентов Общества, мониторинге жалоб и претензий к Обществу, контроля качества оказываемых услуг и полного их соответствия рыночной стоимости, мониторинг отзывов и сообщений об Обществе в средствах массовой информации и мониторинге деловой репутации контрагентов Общества.

Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

12.5 Финансовые риски:

В Обществе реализована Финансовая политика, позволяющая обеспечить финансовую устойчивость и эффективное управление финансовыми ресурсами Общества за счёт:

- внедрения стандартных процедур, способствующих снижению операционного и финансовых рисков и сокращающих транзакционные издержки;
- повышения эффективности работы на финансовых рынках, размещение временно свободных денежных средств в банках Госкорпорации «Росатом» , участвует во внутригрупповых займах Госкорпорации «Росатом» и ООО «ВИДЭРЭ». Финансовые сделки заключаются на рыночных условиях, что позволяет Обществу обеспечить повышение доходности активов и снизить инфляционные риски.
- повышения качества/точности планирования финансовых потоков, а также обеспечение жесткой платежной дисциплины;

Управление рисками осуществляется непрерывно и на систематической основе, анализируя план-факт исполнения бюджета Общества.

12.6 Рыночные риски:

В целях снижения рыночного риска Общество ежегодно учитывает коэффициент роста цен, равный уровню инфляции, при планировании бюджета на очередной финансовый год и при составлении годовой программы закупок.

12.7 Риск ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество не испытывает трудностей по погашению своих обязательств перед поставщиками, персоналом и бюджетом.

В связи с устойчивым положением Общества на рынке данный вид риска является минимальным.
Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

12.8 Кредитные риски:

В целях повышения эффективности управления оборотным капиталом и минимизации кредитных рисков на предприятии разработаны и введены в действие следующие документы:

- «Кредитная политика ПАО «КЦ»;
- «Порядок по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью»;
- «Положение о комитете по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью»;
- «Методические указания по управлению кредитными рисками».

Управление кредитным риском, связанным с невыполнением контрагентами договорных обязательств, осуществляется с помощью разработанного Обществом алгоритма внутреннего контроля и работы с просроченными долгами. Организация процесса по управлению просроченной дебиторской задолженностью позволила Обществу минимизировать кредитные риски.
Исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод Общество создает оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- По договорам закупки, Общество в целях минимизации кредитных рисков широко использует обеспечительные меры (денежные средства в залог)

Таким образом, вероятность негативного воздействия данного риска на деятельность Общества минимальна.
Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

12.9 Процентный риск:

Деятельность Общества минимально сопряжена с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков. К рискам, которые могут повлиять на деятельность Общества, относятся процентный риск. Ввиду отсутствия заемных средств влияние процентного риска опосредованно, т.к. процентный риск может негативно влиять на платежеспособность контрагентов по арендным платежам и иным договорным обязательствам
Колебания рыночных процентных ставок не оказывает влияния на финансовое положение и денежные потоки Общества в связи с отсутствием у Общества процентных заемных средств (кредиты, облигационные займы).
Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

12.10 Валютный риск:

У Общества отсутствуют валютные риски, так как все обязательства контрагентов и Общества номинированы в рублях.

12.11 Страновые и региональные риски:

Общество является юридическим лицом - резидентом Российской Федерации. Все активы Общества находится на территории России, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским предприятиям.

Предоставляя услуги на территории Российской Федерации российским предприятиям, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации в своем регионе, которые могли бы повлиять на возможности ПАО «КЦ» исполнить свои обязательства. Риск связанный с возможными военными конфликтами, забастовками в стране, не может быть оценен организацией. В 2020 году организацией выявлен новый риск, связанный с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). На 31 декабря 2021 года руководство организации оценило возможные эффекты, связанные с распространением коронавирусной инфекции. Существенного влияния на финансовые результаты и условия хозяйственной деятельности не наблюдается.

12.12 Региональный риск - риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения контрагентами обязательств из-за экономических, политических и социальных изменений в отдельных административных или географических регионах.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории города Москвы. Головной офис Общества находится в городе Москве. Город Москва характеризуется политической стабильностью и хорошим финансовым состоянием. Кредитные рейтинги Москвы оцениваются рейтинговыми агентствами на уровне суверенного рейтинга России. В Москве создан благоприятный инвестиционный климат, инвесторам представляются льготы. Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в Москве как стабильную и прогнозируемую. Риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения и других региональных факторов минимален. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, стихийных действий в Москве в ближайшее время Обществом не прогнозируется. Также не прогнозируется других отрицательных изменений ситуации в регионе, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение Общества. Общество оценивает влияние регионального риска в целом как низкое.

Изменения в оценке данного вида риска по сравнению с прошлым годом отсутствуют.

13. Информация по прекращающейся деятельности.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 утвержденное Приказом Минфина РФ. В 2021 году информации по прекращающейся деятельности – не имеется.

14. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

События после отчетной даты

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не приводят к существенному сокращению нашей деятельности, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не влияют на нашу способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объявленные дивиденды по результатам работы за 2021 год отсутствуют.

15. Непрерывность деятельности.

Организация в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

28 февраля 2022 года

Генеральный директор Булгаков В.Н.