

Публичное акционерное общество
«Центр международной торговли»

Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
и заключение независимых аудиторов по обзорной проверке

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	13



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «Центр международной торговли»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Центр международной торговли» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Проверяемое лицо: ПАО «Центр международной торговли»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027702072274
Москва, Россия

Аудиторская организация АО «КПМГ», компания,
зарегистрированная в соответствии с законодательством
Российской Федерации, член сети независимых фирм KPMG
входящих в состав KPMG International Cooperative («KPMG
International») зарегистрированную по законодательству
Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027702125608

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный
номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
1160368794



ПАО «Центр международной торговли»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2019 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Безверхая

Безверхая А.А.

Заместитель директора

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

27 августа 2019 года



тыс. руб.	Прим	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Основные средства	15	10,022,426	10,288,298
Инвестиционное имущество	16	36,003,964	35,968,614
Нематериальные активы		108,967	111,615
Прочие инвестиции	17	484,235	441,926
Отложенные налоговые активы		3,431	4,876
Авансы, выданные под приобретение основных средств и инвестиционного имущества		46,656	69,630
Прочая дебиторская задолженность	19	29,656	28,551
Внеоборотные активы		46,699,335	46,913,510
Запасы	18	187,813	205,051
Активы по текущему налогу на прибыль		75,237	115,119
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	213,682	119,841
Предоплаты (авансы выданные)	20	302,849	292,669
Прочие инвестиции	17	4,035,666	3,934,329
Денежные средства и их эквиваленты	21	1,787,321	1,714,212
Оборотные активы		6,602,568	6,381,221
Итого активов		53,301,903	53,294,731

Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Капитал			
Уставный капитал	22	1,060,901	1,060,901
Собственные акции		(2,117,323)	(2,117,323)
Резерв переоценки основных средств		4,378,308	4,381,974
Нераспределенная прибыль		40,996,746	41,124,340
Капитал, причитающийся собственникам Компании		44,318,632	44,449,892
Неконтролирующая доля участия		(31,676)	(31,815)
Итого капитала		44,286,956	44,418,077
Обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	108,219	120,539
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	319,500	272,018
Отложенные налоговые обязательства		7,080,415	7,128,813
Долгосрочные обязательства		7,508,134	7,521,370
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1,316,938	1,176,401
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	86,515	95,165
Резервы под неиспользованные отпуска		102,871	83,068
Краткосрочные заемные средства		381	381
Обязательства по текущему налогу на прибыль		108	269
Краткосрочные обязательства		1,506,813	1,355,284
Итого обязательств		9,014,947	8,876,654
Итого капитала и обязательств		53,301,903	53,294,731

Первый заместитель
генерального директора Компании



Давыдов С.А.



Главный бухгалтер Компании



Богословская В.Л.

27 августа 2019 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Выручка	7	3,435,375	3,564,851
Себестоимость продаж	9	(1,417,637)	(1,314,386)
Валовая прибыль		2,017,738	2,250,465
Прочие доходы	8	154,719	42,942
Коммерческие расходы	10	(236,956)	(212,850)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(987,868)	(931,516)
Ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности	19	(9,728)	(911)
Прочие операционные расходы	12	(32,758)	(138,242)
Результаты операционной деятельности		905,147	1,009,888
Финансовые доходы	13	124,807	368,506
Финансовые расходы	13	(361,744)	(35,803)
Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов		(236,937)	332,703
Прибыль до налогообложения		668,210	1,342,591
Расход по налогу на прибыль	14	(177,923)	(294,852)
Прибыль за отчетный период		490,287	1,047,739
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	(31,147)	22,446
Соответствующий налог на прибыль		6,229	(4,489)
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(24,918)	17,957
Общий совокупный доход за отчетный период		465,369	1,065,696

Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		490,148	1,047,527
Держателям неконтролирующих долей		139	212
Прибыль за отчетный период		490,287	1,047,739
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		465,230	1,065,484
Держателям неконтролирующих долей		139	212
Общий совокупный доход за отчетный период		465,369	1,065,696
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб.)	23	0.445	1.071

Первый заместитель
генерального директора Компании



Давыдов С.А.

Главный бухгалтер Компании



Богословская В.Л.

27 августа 2019 года



тыс. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резерв собственных акций	Резерв переоценки основных средств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконт- ролирующая доля участия Итого капитала
Прим.						
Остаток на 1 января 2019 года	1,060,901	(2,117,323)	4,381,974	41,124,340	44,449,892	(31,815) 44,418,077
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	490,148	490,148	139 490,287
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости	-	-	(3,666)	3,666	-	-
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами	-	-	-	(31,147)	(31,147)	- (31,147)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	6,229	6,229	- 6,229
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(3,666)	(21,252)	(24,918)	- (24,918)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(3,666)	468,896	465,230	139 465,369
Операции с собственниками Компании	-	-	-	(596,490)	(596,490)	- (596,490)
Дивиденды	-	-	-	(596,490)	(596,490)	- (596,490)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	(596,490)	(596,490)	- (596,490)
Остаток на 30 июня 2019 года	1,060,901	(2,117,323)	4,378,308	40,996,746	44,318,632	(31,676) 44,286,956

Первый заместитель
генерального директора Компании
Давыдов С.А.
Главный бухгалтер Компании
Богословская В.Л.



27 августа 2019 года

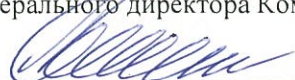
		Капитал, причитающийся собственникам Компании					
Прим.	Уставный капитал	Резерв собственных акций	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконт-ролирующая доля	Итого капитала
	1,060,901	(2,117,323)	3,985,812	40,065,487	42,994,877	(33,670)	42,961,207
Остаток на 1 января 2018 года				1,047,527	1,047,527	212	1,047,739
Общий совокупный доход за отчетный период							
Прибыль за отчетный период							
Прочий совокупный доход							
Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости			3,379	(3,379)			
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами				22,446	22,446		22,446
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода				(4,489)	(4,489)		(4,489)
Итого прочего совокупного дохода			3,379	14,578	17,957		17,957
Общий совокупный доход за отчетный период			3,379	1,062,105	1,065,484	212	1,065,696
Операции с собственниками Компании				(511,278)	(511,278)		(511,278)
Дивиденды							
Прибыль в виде невыплаченных дивидендов				2,072	2,072		2,072
Итого операций с собственниками Компании				(509,206)	(509,206)		(509,206)
Остаток на 30 июня 2018 года	1,060,901	(2,117,323)	3,989,191	40,618,386	43,551,155	(33,458)	43,517,697

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 – 37, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

тыс.руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный период		490,287	1,047,739
Корректировки:			
Финансовые доходы	13	(124,807)	(368,506)
Финансовые расходы	13	361,744	35,803
Амортизация	9–11	414,264	310,562
Расходы от продажи и списания основных средств	12	5,314	118,998
Доходы от списания кредиторской задолженности	8	(2,854)	(7,368)
Изменения в оценках ожидаемого кредитного убытка и списание дебиторской задолженности		15,982	1,585
Прочие неденежные корректировки		(313)	5,070
Расход по налогу на прибыль		177,923	294,852
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1,337,540	1,438,735
Изменение:			
Запасов		17,553	(54,512)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(947)	19,882
Предоплат (авансов выданных) за оборотные активы		(11,887)	63,257
Торговой и прочей кредиторской задолженности		113,190	300,004
Изменение резервов и обязательств по неиспользованным отпускам		19,803	22,626
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		1,475,252	1,789,992
Налог на прибыль уплаченный		(165,470)	(42,491)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1,309,782	1,747,501

тыс.руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные по банковским депозитам и дивидендный доход		90,813	48,106
Приобретение нематериальных активов, основных средств, инвестиционного имущества		(153,890)	(268,430)
Размещение средств на депозитах		(4,060,090)	(1,261,273)
Займы предоставленные другим организациям		—	(3,659)
Заккрытие депозитов		3,557,461	1,675,255
Погашение финансовых активов		—	347,305
Продажа основных средств, инвестиционного имущества		2,030	80
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(563,676)	537,384
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(594,539)	(509,551)
Налог на прибыль уплаченный с дивидендов		(13,456)	(11,530)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(607,995)	(521,081)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		138,111	1,763,804
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	1,714,212	1,406,936
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(65,002)	93,750
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	21	1,787,321	3,264,490

Первый заместитель
генерального директора Компании



Давыдов С.А.

Главный бухгалтер Компании



Богословская В.Л.

27 августа 2019 года



*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года*

1	Отчитывающееся предприятие	14	16	Инвестиционное имущество	27
2	Основы учета	15	17	Прочие инвестиции	28
3	Функциональная валюта и валюта представления отчетности	16	18	Запасы	29
4	Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	16	19	Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
5	Изменение существенных принципов учетной политики	17	20	Предоплаты (авансы выданные)	30
6	Операционные сегменты	19	21	Денежные средства и их эквиваленты	30
7	Выручка	22	22	Капитал и резервы	30
8	Прочие доходы	23	23	Прибыль на акцию	32
9	Себестоимость продаж	23	24	Вознаграждения работникам	32
10	Коммерческие расходы	23	25	Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	33
11	Общехозяйственные и административные расходы	24	26	Управление финансовыми рисками	34
12	Прочие операционные расходы	24	27	Операционная аренда	34
13	Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов	25	28	Принятые обязательства	35
14	Расход по налогу на прибыль	25	29	Условные активы и обязательства	35
15	Основные средства	26	30	Операции со связанными сторонами	36
			31	События после отчетной даты	37
			32	База для оценки	37

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность (далее – консолидированная сокращенная финансовая отчетность) включает показатели Публичного акционерного общества «Центр международной торговли» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий, являющихся российскими открытыми акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью (далее совместно именуемые «Группа»). Компания была зарегистрирована 16 сентября 1992 года. 12 апреля 2016 года Компания зарегистрировала изменение организационно-правовой формы с «открытое акционерное общество» на «публичное акционерное общество».

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года обыкновенные и привилегированные акции Компании включены в котировальный список второго уровня ПАО «Московская биржа ММВБ – РТС» (примечание 22 (а)).

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 123610, город Москва, Краснопресненская набережная, дом 12.

Основными видами деятельности предприятий Группы являются:

- предоставление в аренду офисных помещений, квартир и мест для парковки, включая оказание арендаторам телекоммуникационных услуг и иных услуг делового характера;
- оказание гостиничных услуг, включая управление гостиницами и обеспечение питанием гостей;
- ресторанная деятельность;
- оказание услуг в области физкультуры и спорта;
- оказание конгрессно-выставочных услуг, включая управление конгресс-центром, оказание услуг по проведению конференций, съездов и иных крупномасштабных мероприятий, а также сопутствующих деловых услуг высокого качества в соответствии со стандартами Ассоциации центров международной торговли.

Активы Группы включают в основном недвижимость в городе Москве, а именно: три офисных здания, конгресс-центр, гостиницу «Crowne Plaza Moscow WTC», эксклюзивный клубный корпус отеля «Crowne Plaza Moscow World Trade Centre», гостиницу «Holiday Inn Express», апарт-отель «Международная», многоквартирные жилые дома «Эридан-1» и «Эридан-2», автоматизированный многоуровневый паркинг, рестораны высшей категории «Континенталь», «Real Food Restaurant» и «Dorchester», 2 фитнес-клуба «WTC fitness» и «WTC fitness lite», комплекс производственно-складских зданий, а также часть административного здания в городе Краснодар.

Группа на регулярной основе проводит обновление и модернизацию недвижимого имущества, указанного выше. В июне 2018 года после завершения реновации здания гостиницы «Союз» Группа открыла гостиницу под торговой маркой «Holiday Inn express». Подробное описание указанных объектов приведено в примечании 6(а).

Конечным контролирующим собственником ПАО «ЦМТ» является Торгово-промышленная палата Российской Федерации – негосударственная некоммерческая организация, представляющая интересы малого, среднего и крупного бизнеса, которая охватывает своей деятельностью все сферы предпринимательства: промышленность, внутреннюю и внешнюю торговлю, сельское хозяйство, финансовую систему, услуги.

Ниже представлены основные дочерние предприятия, созданные в соответствии с законодательством РФ, результаты деятельности которых включены в данную консолидированную сокращенную финансовую отчетность:

	Право голосования / Эффективный процент владения Компанией	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ОАО «ГК «Союз»	100.00%	100.00%
ООО «ЦМТ–Фитнес»	100.00%	100.00%
ООО «Совинцентр–2»	100.00%	100.00%
ООО «Проминэкспо»	100.00%	100.00%
ООО «ЦМТ–Краснодар»	100.00%	100.00%
ООО «ЦМТ–Регион–Саранск»	80.00%	80.00%

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 года. Данная консолидированная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Это первый комплект финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16. Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 5(а).

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 27 августа 2019 года.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная сокращенная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Официальный курс обмена доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 63.0756 и 69.4706 на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 71.8179 и 79.4605 на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года соответственно.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее важные суждения, сформированные руководством при применении учетной политики Группы, и основные источники неопределенности в отношении расчетных оценок аналогичны описанным в финансовой отчетности за 2018 год, за исключением новых важных суждений, относящихся к порядку учета у арендатора в соответствии с МСФО (IFRS) 16, информация о которых представлена в Примечании 5.

(а) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы специалисты отдела подготовки отчетности в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед Главным бухгалтером и Заместителем генерального директора по финансам и коммерции.

Группа привлекает квалифицированных специалистов по оценке, которые на регулярной основе проверяют существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, агентств недвижимости по определению арендных ставок, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т.

е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

При определении справедливой стоимости активов и обязательств на отчетную дату в большинстве случаев были использованы ненаблюдаемые исходные данные за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Методы и допущения, использованные при определении справедливой стоимости, раскрыты в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и существенно не изменялись при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

5 Изменение существенных принципов учетной политики

За исключением изменений, описанных далее, учетная политика, применяемая в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2018 год.

Предполагается, что данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату.

(а) Применение новых стандартов

МСФО (IFRS) 16

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе. У Группы отсутствуют договоры аренды, по которым она выступает как арендатор, и по которым подлежат признанию активы права пользования и обязательства в соответствии с IFRS 16. Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

А. Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор арендой или содержит арендные отношения, исходя из нового определения договора аренды. Согласно МСФО (IFRS) 16 договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

В. Группа как арендатор

У Группы только один возмездный договор аренды муниципального земельного участка, а также

несколько безвозмездных договоров аренды муниципальных земельных участков.

(i) Существенные положения учетной политики

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде. Когда актив в форме права пользования отвечает определению инвестиционной недвижимости, он представляется в составе инвестиционной недвижимости. Такой актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если эта ставка не может быть легко определена, ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует в качестве ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, изменением расчетной оценки суммы, ожидаемой к уплате по гарантии остаточной ценности, или, по ситуации, изменениями в оценке наличия достаточной уверенности в том, что опцион на покупку актива или на продление аренды будет исполнен, или в том, что опцион на прекращение аренды не будет исполнен.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующей потенциального пересмотра этой стоимости или платежей органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

С. Группа как арендодатель

Группа предоставляет в аренду свою инвестиционную недвижимость, включая активы в форме права пользования. Группа классифицировала эти договоры аренды как операционную аренду.

Требования к учету, применимые к Группе как арендодателю, не отличаются от тех, которые содержатся в МСФО (IAS) 17.

Группе не требуется производить какие-либо корректировки при переходе на МСФО (IFRS) 16 применительно к договорам аренды, в которых она действует в качестве арендодателя.

Д. Влияние на финансовую отчетность

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на консолидированную промежуточную сокращенную отчетность Группы. Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2019 год.

(b) Изменение представления данных в отчетности

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном

доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Статья «Ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности» выделена в отдельную статью в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В предыдущем отчетном периоде данная статья отражалась в составе прочих доходов и прочих операционных расходов в сумме 911 тыс. руб.
- Расходы на заработную плату руководства Комплекса объектов питания и причитающиеся суммы социальных взносов за 6 месяцев 2018 года выделены из состава коммерческих расходов и перенесены в состав общехозяйственных расходов и административных расходов на сумму 1,989 тыс.руб. Расходы на заработную плату производственного персонала Комплекса объектов питания за 6 месяцев 2018 года и причитающиеся суммы социальных взносов были реклассифицированы из коммерческих расходов в статью «Себестоимость продаж» на сумму 30,046 тыс.руб.

6 Операционные сегменты

Группа выделила девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти бизнес-единицы оказывают комплексные услуги по сдаче в аренду площадей, гостиничные услуги, услуги по проведению конгрессов и выставок, услуги общественного питания. В силу того, что стратегия технологических нововведений и маркетинговая стратегия для бизнес-единиц различаются, управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц на регулярной основе анализируются генеральным директором и Правлением Компании. Стратегические решения выносятся на одобрение и утверждаются Советом Директоров. Информация, предоставляемая заместителям генерального директора, готовится на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами учета.

Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым операционным сегментом Группы:

Гостиничный комплекс. Включает гостиницу «Crowne Plaza» (далее – CP) и Клубный корпус отеля «Crowne Plaza Moscow Club» (далее – CPC), один из самых крупных отелей г. Москвы с номерным фондом в 727 номера. В комплекс гостиничных услуг входит проживание в номерах, предоставление услуг связи, питания, прачечной, химчистки и прочее.

Гостиница «Holiday Inn Express». Оказание гостиничных услуг. В июне 2018 года Руководство Компании завершило реновацию здания гостиницы «Союз» и открыла отель под торговой маркой Holiday Inn Express на его базе. Номерной фонд Holiday Inn Express (далее – Гостиница НИЕ) составляет 171 номер.

Так как до июня 2018 года в связи с проведением работ по реновации операционная деятельность не осуществлялась, то доходы и прибыль данного сегмента за 6 месяцев 2018 года не сопоставимы с доходами и прибылью сегмента в отчетном периоде.

Руководство Общества анализирует результаты деятельности гостиничного комплекса Crowne Plaza отдельно от результатов деятельности гостиницы НИЕ. Поэтому информация о доходах, валовой прибыли и балансовой стоимости имущества по данным гостиничным комплексам представлена в сегментной отчетности отдельно.

Комплекс объектов питания. Включает предприятия питания различного уровня, находящиеся на территории Центра международной торговли. В финансовой отчетности выделены показатели комплекса объектов питания в отдельный сегмент.

Офисно-квартирный комплекс. Включает 3 офисных здания и апарт-отель «Международная». Предоставление в аренду офисных площадей, апартаментов и нетиповых площадей (аренда мест на автоматизированном паркинге, располагающемся на территориях, прилегающих к Центру международной торговли и аренда торговых площадей в «ЦМТ–торговая галерея МОЛЛ»), а также гостиничных номеров в апарт-отеле «Международная».

Руководство Общества анализирует результаты от продажи гостиничных номеров в апарт-отеле «Международная» отдельно от результатов деятельности гостиничных комплексов Crowne Plaza и НIE. Данные гостиничные номера находятся под управлением Офисно-квартирного комплекса, и поэтому информация о доходах, валовой прибыли и балансовой стоимости имущества по предоставлению услуг данных гостиничных номеров представлена в сегментной отчетности отдельно в сегменте «Офисно-квартирный комплекс».

МКД «Эридан». Предоставление в аренду квартир на длительный срок.

Конгресс-Центр. Услуги по управлению конгресс – центром, оказание услуг по проведению конференций, съездов и иных крупномасштабных мероприятий, а также сопутствующих деловых услуг высокого качества в соответствии со стандартами Ассоциации центров международной торговли.

Офисно-складской комплекс «Проминэкспо». Предоставление в аренду офисных и складских площадей. В 2016 году ООО «Проминэкспо» было передано управление апарт-отелями Эридан. В связи с чем в управленческой отчетности возникла межсегментная выручка в виде сумм перевыставленных коммунальных услуг.

Прочие услуги ЦМТ представлены услугами связи, услугами по предоставлению автотранспорта, услугами шиномонтажа, фотоуслугами и другими, а также техническими и вспомогательными службами ЦМТ, не имеющими прибыли от третьих лиц. Стоимость услуг этих подразделений, оказываемых другим бизнес-единицам, не рассматривается Группой как межсегментная выручка. Ни один из этих видов деятельности не соответствует количественным критериям для выделения их в качестве отчетных сегментов ни за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, ни за 6 месяцев 2018 года.

Прочие дочерние предприятия включают предоставление в аренду офисных площадей в г.Краснодар, а также результаты операционной деятельности дочерних компаний ООО «ЦМТ–Регион», ООО «Совинцентр–2» и фитнес-клубов «WTC fitness» и «WTC fitness lite» (ООО «ЦМТ–Фитнес»).

Фитнес-клубы «WTC fitness» и «WTC fitness lite». Оказание услуг в области физкультуры и спорта. За 6 месяцев 2019 года и за 6 месяцев 2018 года данный сегмент не соответствует количественным критериям для представления финансовой информации.

Управленческий учет, с помощью которого формируются данные для руководства для анализа результатов деятельности и принятия операционных решений, строится на основе данных национального учета (российских стандартов бухгалтерского учета).

Следующие показатели оцениваются генеральным директором и его заместителями по каждому операционному сегменту:

- еженедельно – выручка от продажи внешним покупателям и межсегментная выручка;
- ежеквартально – расходы, валовая прибыль (доходы за вычетом прямых расходов), прибыль от операционной деятельности.

Деятельность всех сегментов, кроме сегмента «Прочие дочерние предприятия», концентрируется в г.Москва. За 6 месяцев 2019 года и за 6 месяцев 2018 года ни одному из покупателей индивидуальный объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы. Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов.

Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, тыс.руб.	Гостиничный комплекс	Офисно-квартирный комплекс	Комплекс объектов питания	Апарт-отель «Эридан»	Конгресс-Центр	Прочие услуги ЦМТ	«Holiday Inn Express»	ООО «Промин-экспо»	Прочие дочерние предприятия	Итого
Выручка отчетного сегмента	664,489	1,783,523	454,962	124,447	166,701	46,839	96,560	83,509	75,200	3,496,230
Выручка от продаж между сегментами	—	(23,371)	—	—	—	—	(34,993)	(20,431)	(1,962)	(80,757)
Выручка сегмента	664,489	1,760,152	454,962	124,447	166,701	46,839	61,567	63,078	73,238	3,415,473
Валовая прибыль сегментов	354,719	1,395,796	78,601	41,888	91,014	35,128	9,767	42,421	14,803	2,064,137
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, тыс.руб.										
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, тыс.руб.	Гостиничный комплекс	Офисно-квартирный комплекс	Комплекс объектов питания	Апарт-отель «Эридан»	Конгресс-Центр	Прочие услуги ЦМТ	«Holiday Inn Express»	ООО «Промин-экспо»	Прочие дочерние предприятия	Итого
Выручка отчетного сегмента	907,849	1,753,713	431,350	124,088	163,731	46,479	35,555	79,070	74,155	3,615,990
Выручка от продаж между сегментами	—	(22,993)	—	—	—	—	(14,217)	(19,423)	—	(56,633)
Выручка сегмента	907,849	1,730,720	431,350	124,088	163,731	46,479	21,338	59,647	74,155	3,559,357
Валовая прибыль (убыток) сегментов	554,759	1,270,264	103,094	43,195	48,592	35,404	(1,341)	38,073	15,163	2,107,203

Сверка выручки, прибыли и активов отчетных сегментов

тыс. руб.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Выручка			
Выручка от продаж внешним покупателям		3,415,473	3,559,357
<i>Корректировки:</i>			
Выручка подразделений, не являющихся отчётными сегментами		17,783	21,737
Реклассификации и корректировки по МСФО		2,119	(16,243)
Консолидированная выручка		3,435,375	3,564,851

тыс. руб.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Валовая прибыль за период			
Общая валовая прибыль отчетных сегментов за период		2,064,137	2,107,203
<i>Корректировки на доходы и расходы, не относящиеся ни к одному сегменту:</i>			
Финансовый результат от деятельности подразделений, не являющихся отчётным сегментом		(957,949)	(961,874)
Реклассификации для целей подготовки настоящей отчетности		(69,721)	(56,785)
Корректировки по МСФО		(243,553)	17,555
Ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности		(9,728)	(911)
Прочие операционные расходы	12	(32,758)	(138,242)
Финансовые доходы и расходы, нетто	13	(236,937)	332,703
Прочие доходы	8	154,719	42,942
Консолидированная прибыль до налогообложения		668,210	1,342,591

7 Выручка

тыс. руб.		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года	2018 года
Выручка от сдачи недвижимости в аренду		1,941,043	1,862,109
Выручка от предоставления гостиничных услуг		817,157	1,032,978
Выручка от ресторанной деятельности		377,095	342,083
Выручка от предоставления услуг конгресс-центра		159,948	154,450
Выручка от предоставления услуг связи		66,339	66,746
Прочая выручка		73,793	106,485
		3,435,375	3,564,851

8 Прочие доходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Пересчет суммы налога на имущество по решению суда	142,458	28,806
Списание кредиторской задолженности	2,854	7,368
Пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	2,131	3,778
Прочие доходы	7,276	2,990
	154,719	42,942

9 Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(309,260)	(284,979)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(307,243)	(230,911)
Прочие налоги	(267,981)	(222,829)
Эксплуатационные расходы	(177,408)	(176,048)
Стоимость проданных товаров	(134,052)	(111,459)
Ремонт и обслуживание	(85,559)	(86,308)
Сырье и материалы	(43,707)	(74,832)
Комиссионное вознаграждение агентам	(28,703)	(10,073)
Расходы по франчайзингу	(13,588)	(64,454)
Охрана	(12,744)	(11,999)
Обслуживание помещений и территорий	(9,006)	(5,626)
Связь и ТВ	(3,166)	(3,438)
Услуги по обеспечению и проведению конгрессов, выставок	(1,185)	(9,331)
Прочие расходы	(24,035)	(22,099)
	(1,417,637)	(1,314,386)

10 Коммерческие расходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(141,944)	(133,996)
Услуги сторонних организаций	(33,565)	(25,081)
Банковские расходы	(18,644)	(20,883)
Материалы	(17,300)	(12,484)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(11,003)	(7,735)
Реклама и маркетинг	(5,518)	(5,237)
Прочие	(8,982)	(7,434)
	(236,956)	(212,850)

11 **Общехозяйственные и административные расходы**

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(627,756)	(593,910)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(96,018)	(71,916)
Ремонт и обслуживание	(75,639)	(37,989)
Эксплуатационные расходы	(39,805)	(32,259)
Охрана	(36,604)	(37,432)
Страхование	(35,276)	(38,614)
Материалы	(23,020)	(25,217)
Обслуживание вычислительной техники	(12,178)	(11,429)
Налоги, кроме налога на прибыль	(10,860)	(18,014)
Расходы по использованию товарного знака	(6,578)	(13,453)
Корпоративные мероприятия	(3,388)	(5,510)
Консультационные услуги	(2,530)	(2,664)
Регистрационные и членские взносы	(1,512)	(16,390)
Аудиторские услуги	(1,314)	(5,456)
Услуги сторонних организаций	(600)	(6,396)
Прочие расходы	(14,790)	(14,867)
	(987,868)	(931,516)

12 **Прочие операционные расходы**

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Расходы на материальную помощь и благотворительность	(11,857)	(3,097)
Убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от обесценения)	(6,251)	—
Расходы от продажи и списания основных средств	(5,314)	(118,998)
Списание дебиторской задолженности	(3)	(674)
Резерв по судебным делам	—	(3,080)
Прочие расходы	(9,333)	(12,393)
	(32,758)	(138,242)

13 Нетто–величина финансовых (расходов)/доходов

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	85,450	44,771
Доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости	39,351	57,251
Доход по прочим финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости	6	8,412
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	—	258,072
Финансовые доходы	124,807	368,506
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(335,080)	—
Проценты по актуарным обязательствам	(16,156)	(15,666)
Убыток (нетто) от выбытия финансовых инструментов	(6,220)	(18,820)
Процентные расходы	(4,288)	(1,317)
Финансовые расходы	(361,744)	(35,803)
Нетто–величина финансовых (расходов)/доходов, признанная в составе прибыли за период	(236,937)	332,703

14 Расход по налогу на прибыль

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности расход по налогу на прибыль признается на основе оценки руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за весь отчетный год. Применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, эффективная ставка налога на прибыль была 27% и 22%, соответственно.

15 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование и техника	Инфраструктур —ные сооружения	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2018 года	8,457,869	607,921	264,372	23,541	731,670	77,499	10,162,872
Остаток на 30 июня 2018 года	8,411,796	510,672	240,677	20,266	722,681	198,876	10,104,968
Остаток на 1 января 2019 года	8,701,062	514,310	260,919	25,523	780,062	6,422	10,288,298
Остаток на 30 июня 2019 года	8,662,382	388,744	266,924	18,600	670,037	15,739	10,022,426

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года в размере 304,310 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года в размере 229,555 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, 10,343 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 7,482 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов и 94,517 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 68,221 тыс. руб.) – в составе административных расходов.

(а) Переоценка объектов основных средств

Руководство Группы привлекало независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года. Оценка справедливой стоимости основных средств была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Методы и допущения, использованные для определения справедливой стоимости, изложены в примечании 5 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Руководство проанализировало методы и допущения, примененные в оценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, и пришло к выводу о том, что в отчетном периоде существенных изменений не произошло.

Обременение основных средств на отчетные даты отсутствовало.

16 Инвестиционное имущество

тыс. руб.	Земля и здания	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2018 года	34,168,308	1,664,949	43,950	35,877,207
Остаток на 30 июня 2018 года	34,076,283	1,718,389	27,675	35,822,347
Остаток на 1 января 2019 года	34,182,345	1,774,519	11,750	35,968,614
Остаток на 30 июня 2019 года	34,188,825	1,780,310	34,829	36,003,964

Существенных поступлений и выбытий объектов инвестиционного имущества в течение отчетного периода не происходило.

Руководство Группы привлекало независимого оценщика для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года. Оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки. Методы и допущения, использованные для определения справедливой стоимости, изложены в примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Руководство проанализировало методы и допущения, примененные в оценке объектов инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2018 года, и пришло к выводу о том, что в отчетном периоде существенных изменений не произошло.

Обременение инвестиционного имущества на отчетные даты отсутствовало.

17 Прочие инвестиции

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Внеоборотные		
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	460,087	427,988
Займы выданные	15,000	—
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка	4,012	8,802
Банковская гарантия	5,136	5,136
	484,235	441,926
Оборотные		
Краткосрочные банковские депозиты	4,025,923	3,796,796
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка	9,484	1,648
Проценты по займам выданным	259	—
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	15,176
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	—	120,709
	4,035,666	3,934,329

Справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличается от балансовой стоимости.

(а) Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости

Внеоборотные долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые являются кредитно-обесцененными уже при первоначальном признании, представлены облигациями АКБ «Пересвет» (АО). Внешний кредитный рейтинг банка по международной шкале Moody's отсутствует.

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ЦМТ» от 30 марта 2017 года облигации были приобретены в рамках процедуры финансового оздоровления с применением механизма bail-in в отношении АКБ «Пересвет» (АО), в котором у Компании были размещены денежные средства. Всего приобретено облигаций в общем количестве – 7,922,124 шт., общим номиналом – 2,606,379 тыс. руб., срок – 15 лет с даты начала размещения, ставка 0.51% годовых.

В течение 2019 года облигации АКБ «Пересвет» (АО) данного выпуска торговались на Московской бирже по цене 8,26% от их номинала.

Оборотные долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлены также еврооблигациями и купонным доходом по этим облигациям. Все облигации выпущены банками с внешним кредитным рейтингом Baa3 согласно классификации Moody's. На 30 июня 2019 года данные еврооблигации предъявлены к погашению; денежные средства не получены; причитающиеся к получению денежные средства, включающие стоимость облигаций и купонный доход, в размере 103,535 тыс.руб. отражена в составе дебиторской задолженности (Примечание 19). Денежные средства в счет погашения еврооблигаций и купонный доход получены на валютный счет 3 июля 2019 года.

(б) Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка, представлены акциями третьих лиц и отнесены Группой к Уровню 1 иерархии. Справедливая стоимость определяется на основании котировок Московской биржи на отчетную дату.

(с) Банковские депозиты

Все банки, в которых Группа держит краткосрочные банковские депозиты, на 31 декабря 2018 года имели внешний кредитный рейтинг ВааЗ.

18 Запасы

тыс.руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	78,472	96,895
Запасные части	50,249	44,589
Прочие материалы	42,089	39,259
Товары для перепродажи	23,637	31,245
Готовая продукция	251	260
	<u>194,698</u>	<u>212,248</u>
Резерв обесценения запасов	<u>(6,885)</u>	<u>(7,197)</u>
	<u>187,813</u>	<u>205,051</u>

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовая долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	29,656	28,551
Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто	<u>29,656</u>	<u>28,551</u>

Прочая долгосрочная задолженность представляется собой задолженность покупателя части офисного здания в г.Саранск, ранее принадлежащего Группе. Покупателю предоставлена рассрочка платежей до 31 декабря 2023 года.

(б) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовая дебиторская задолженность		
Требования к банкам в отношении финансовых инструментов	1,639,208	1,639,208
Торговая дебиторская задолженность	161,559	158,896
Задолженность по предъявленным к погашению еврооблигациям	103,535	—
Прочая финансовая дебиторская задолженность	52,558	55,324
	<u>1,956,860</u>	<u>1,853,428</u>
Резерв под требования к банкам в отношении финансовых инструментов	(1,639,208)	(1,639,208)
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(103,415)	(93,836)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(555)	(543)
Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто	<u>213,682</u>	<u>119,841</u>

20 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Нефинансовая дебиторская задолженность		
НДС к возмещению	140,259	128,353
Прочая дебиторская задолженность	83,514	80,106
Авансы поставщикам	68,542	81,413
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль и НДС	12,257	2,814
	304,572	292,686
Резерв под авансы поставщикам	(1,723)	(17)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность, нетто	302,849	292,669

21 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Остатки на банковских счетах	1,244,765	900,947
Краткосрочные депозиты	540,009	810,841
Денежные средства в кассе	2,547	2,424
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	1,787,321	1,714,212

Группа относит денежные средства к Уровню 1 иерархии. Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает денежные средства и их эквиваленты на отчетную дату. Рейтинги банков условно приведены к классификации, применяемой Moody's:

тыс.руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	2,547	2,424
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках		
Внешний кредитный рейтинг Вaa3	1,429,456	1,618,431
Внешний кредитный рейтинг Ba1–Ba3	301,447	32,639
Внешний кредитный рейтинг Caa2	53,871	60,718
	1,787,321	1,714,212

22 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал и резерв собственных акций

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Уставный капитал	
	30 июня 2019	31 декабря 2018	30 июня 2019	31 декабря 2018	30 июня 2019	31 декабря 2018
Количество акций						
Разрешенные к выпуску/ оплаченные акции, шт.	1,083,000,000	1,083,000,000	162,000,000	162,000,000	1,245,000,000	1,245,000,000
Выкупленные акции, шт.	(172,409,261)	(172,409,261)	(11,689,860)	(11,689,860)	(184,099,121)	(184,099,121)
В обращении на конец периода, полностью оплаченные, руб.	910,590,739	910,590,739	150,310,140	150,310,140	1,060,900,879	1,060,900,879
Номинальная стоимость, руб./акция	1	1	1	1	1	1

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций не имеют права на их конвертацию или предложение к выкупу. Привилегированные акции не дают права голоса, однако они имеют преимущество перед обыкновенными акциями при распределении прибыли и ликвидации Компании. Дивиденды по привилегированным акциям определяются Общим собранием акционеров в размере не менее 1% номинальной стоимости акции. Если дивиденды не будут выплачены, то привилегированные акции дают их держателям право голоса до следующего годового Общего собрания акционеров. Однако эти дивиденды не являются кумулятивными. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам, затрагивающим их интересы, в том числе по вопросам реорганизации и ликвидации Компании.

В случае ликвидации, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций. После этого все акционеры, являющиеся держателями как привилегированных, так и обыкновенных акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах в соответствии с количеством акций.

Резерв собственных акций

В резерве собственных акций Компании отражено превышение стоимости акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы, над номиналом этих акций.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Дивиденды объявленные и выплаченные за период составили:

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Дивиденды по обыкновенным акциям	511,978	438,839
Дивиденды по привилегированным акциям	84,512	72,439
Итого дивиденды	596,490	511,278
Дивиденды на одну акцию		
Дивиденды по обыкновенным акциям (руб.)	0.562248996	0.481927711
Дивиденды по привилегированным акциям (руб.)	0.562248996	0.481927711

23 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию был рассчитан путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Ниже представлена выверка прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций:

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Прибыль за отчетный период до вычета дивидендов по привилегированным акциям и прибыли, причитающейся держателям неконтролирующих долей участия	490,287	1,047,739
Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода по привилегированным акциям	(84,512)	(72,439)
Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей участия	(139)	(212)
Прибыль за отчетный период, причитающаяся держателям обыкновенных акций	405,636	975,088
Средневзвешенное количество акций за отчетный период, закончившийся 30 июня	910,590,739	910,590,739
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	0.445	1.071

24 Вознаграждения работникам

(а) Пенсионные планы с установленными выплатами

Программа вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами включает в себя единовременные пособия, которые выплачиваются напрямую предприятием в случаях смерти, инвалидности и выхода на пенсию. Пенсионеры, отработавшие непрерывно в ПАО «ЦМТ» 15 и более лет, получают статус ветерана и материальную помощь ежегодно.

(б) Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	367,183	412,272
Стоимость услуг текущего периода	4,714	7,364
Проценты по актуарному обязательству	16,156	15,666
Актуарные убытки/(прибыли), признанные в составе прочего совокупного дохода	31,147	(22,446)
Выплаты по программе	(13,185)	(11,467)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 30 июня	406,015	401,389

(с) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	4,714	7,364
Проценты по актуарным обязательствам	16,156	15,666
	20,870	23,030

Проценты по актуарным обязательствам отражены в составе финансовых расходов. Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров, отражена в составе административных расходов по статье «Расходы на страхование».

(d) Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного периода	138,009	89,141
Признано в течение отчетного периода	(31,147)	22,446
В том числе: Влияние опыта на определенное обязательство	10,643	9,936
Влияние изменений в финансовых допущениях	(41,790)	12,510
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного периода	<u>106,862</u>	<u>111,587</u>

(e) Актуарные допущения

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

%	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Ставка дисконтирования	7.4	7.8
Темп роста пенсионных выплат	4.2	4.2
Вероятность увольнения	5.0	5.0

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. Ожидаемая продолжительность жизни составляет 75 лет для мужчин и 80 лет для женщин.

(f) Пенсионные планы с установленными взносами

Работники Группы являются членами управляемого государством пенсионного плана. Группа обязана отчислять определенный процент от заработной платы в счет оплаты будущих пенсионных отчислений. Единственным обязательством Группы, связанным с пенсионным планом, является оплата необходимых отчислений.

25 Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

(a) Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовая долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	106,061	118,049
	<u>106,061</u>	<u>118,049</u>
Нефинансовая долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы от покупателей	2,158	2,490
	<u>2,158</u>	<u>2,490</u>
	<u>108,219</u>	<u>120,539</u>

(b) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	<u>30 июня 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Финансовая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	99,455	113,547
Задолженность перед персоналом	128,014	17,502
Задолженность перед акционерами	6,688	4,736
	<u>234,157</u>	<u>135,785</u>
Нефинансовая кредиторская задолженность		
Авансы от арендаторов	779,294	732,202
Задолженность по НДС	238,494	191,157
Задолженность по прочим налогам	15,951	116,245
Задолженность во внебюджетные фонды	49,042	1,012
	<u>1,082,781</u>	<u>1,040,616</u>
	<u>1,316,938</u>	<u>1,176,401</u>

26 Управление финансовыми рисками

Политика и цели Группы в области управления финансовыми рисками, а также характер и размер рисков, связанных с имеющимися финансовыми инструментами значительно не изменялись по сравнению с положениями, указанными в примечании 28 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств является разумным приближением справедливой стоимости.

27 Операционная аренда

Группа не выступает арендатором по нерасторжимым договорам операционной аренды. Нижеизложенная информация относится к договорам операционной аренды, в которых Группа выступает в качестве арендодателя.

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат получению в следующем порядке:

тыс. руб.	<u>30 июня 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
Менее года	46,244	45,201
От 1 до 5 лет	—	45,939
	<u>46,244</u>	<u>91,140</u>

Группа сдает в аренду объекты инвестиционного имущества. Договор, как правило, заключается на один год с правом его последующего продления. Некоторые долгосрочные договоры аренды содержат условия о ежегодном увеличении ставок аренды на уровень инфляции.

В течение 6 месяцев 2019 года Группа признала выручку по договорам операционной аренды помещений в объектах инвестиционного имущества в размере 1,941,043 тыс.рублей (6 месяцев 2018 года: 1,862,109 тыс.рублей).

28 Принятые обязательства

В рамках заключенных договоров по приобретению основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов Группа обязана осуществить следующие выплаты:

тыс.руб.	30 июня 2019	31 декабря 2018
По приобретению нематериальных активов	185,626	200,807
По приобретению основных средств	104,060	19,075
По приобретению, строительству, реконструкции, ремонту и текущему обслуживанию инвестиционного имущества	83,865	23,971
	373,551	243,853

29 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа страхует имущество, повреждение или утрата которого по любой причине могли бы повлиять на финансовые показатели, от большинства рисков, в том числе стихийных бедствий. Страховая сумма может отличаться от балансовой стоимости имущества. Также Группа страхует свои имущественные интересы, связанные с обязанностью возмещения вреда жизни, здоровью и имуществу арендаторов или гостей, которые могут возникнуть в ходе осуществления обычной деятельности.

(b) Судебные разбирательства

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(с) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, полагает, что в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно. Тем не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной.

30 Операции со связанными сторонами

(а) Операции, совершаемые с ключевыми руководящими сотрудниками

(i) Вознаграждение ключевым руководящим сотрудникам

Краткосрочное вознаграждение (оклад, премия, оплата ежегодного отпуска, налоги и взносы на фонд оплаты труда), выплаченное ключевым руководящим сотрудникам в отчетном периоде составило 34,872 тыс.руб. (6 месяцев 2018 года: 33,456 тыс.руб.).

(ii) Вознаграждение членам Совета Директоров

Вознаграждение по итогам работы за 2018 год, полученное членами Совета Директоров ПАО «ЦМТ», не состоящими в штате компании, в 1 полугодии 2019 года, включая социальные взносы, составило 36,756 тыс.руб. (вознаграждение по итогам работы за 2017 год, полученное членами Совета Директоров ПАО «ЦМТ» в 1 полугодии 2018 года: 18,545 тыс.руб.).

(б) Операции с участием связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

(i) Выручка

тыс. руб.	Сумма сделки		Дебиторская задолженность	
	за 6 месяцев, закончившихся		30 июня	31 декабря
	2019	2018	2019	2018
<i>Оказание услуг</i>				
Контролирующий собственник	261	2,202	78	1,527
Компании под общим контролем	2,573	1,521	17	16
	<u>2,834</u>	<u>3,723</u>	<u>95</u>	<u>1,543</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся указанная задолженность является необеспеченной и не просроченной на отчетные даты.

(ii) Расходы

тыс. руб.	Сумма сделки		Кредиторская задолженность	
	за 6 месяцев, закончившихся		30 июня	31 декабря
	2019	2018	2019	2018
<i>Полученные услуги</i>				
Контролирующий собственник	(6,675)	(28,548)	—	—
Компании под общим контролем	(1,072)	(1,570)	—	—
	<u>(7,747)</u>	<u>(30,118)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты.

(iii) Распределение дивидендов

тыс. руб.	Начисление дивидендов		Задолженность по выплате дивидендов	
	за 6 месяцев, закончившихся		30 июня	31 декабря
	30 июня			
	2019	2018	2019	2018
Контролирующий собственник	364,887	306,145	—	—
	364,887	306,145	—	—

(iv) Авансы

тыс. руб.	Авансы выданные		Авансы полученные	
	30 июня	31 декабря	30 июня	31 декабря
	2019	2018	2019	2018
Контролирующий собственник	10,345	18,236	–	–
Компании под общим контролем	–	–	448	847
	<u>10,345</u>	<u>18,236</u>	<u>448</u>	<u>847</u>

31 События после отчетной даты

У Группы отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие признанию или раскрытию в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

32 База для оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующих статей, которые оценивались на альтернативной основе на каждую отчетную дату:

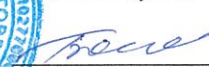
- инвестиций, отнесенных к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период (Примечание 4);
- основных средств (кроме объектов незавершенного строительства) и инвестиционного имущества, которые переоцениваются до справедливой стоимости на регулярной основе (Примечание 4);
- обязательства в отношении плана с установленными выплатами (Примечание 24).

Первый заместитель
генерального директора Компании



Давыдов С.А.

Главный бухгалтер Компании



Богословская В.Л.

27 августа 2019 года

