

Публичное акционерное общество
«Центр международной торговли»

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года

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



АО «КПМГ»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт 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 Публичного акционерного общества «Центр международной торговли» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2021 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном 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.

Посвящаемый лицу ПАО «ЦМТ»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1027790072074
Москва, Россия

Аuditору/учреждению АО «КПМГ» компания
зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской
Федерации

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за
№ 1027790125615

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Образование» (СРО ААС) Основной регистрационный номер записки
в Едином реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12005620315



ПАО «ЦМТ»

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 2021 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 А.А.

АО «КПМГ»
Москва, Россия

30 августа 2021 года

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2021 года*

тыс. руб.	Прим	30 июня 2021	31 декабря 2020
Активы			
Основные средства	15	8,997,245	9,239,808
Инвестиционное имущество	16	35,264,022	35,216,806
Нематериальные активы		90,726	97,248
Прочие инвестиции	17	195,164	1,851,361
Отложенные налоговые активы		3,009	3,023
Авансы, выданные под приобретение основных средств и инвестиционного имущества		21,754	52,060
Прочая дебиторская задолженность	19	7,851	30,333
Внеоборотные активы		44,579,771	46,490,639
Запасы	18	146,466	154,063
Активы по текущему налогу на прибыль		52,752	109,467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	87,429	55,750
Предоплаты (авансы выданные)	20	430,790	354,384
Прочие инвестиции	17	5,517,320	4,862,627
Денежные средства и их эквиваленты	21	2,099,361	687,093
Оборотные активы		8,334,118	6,223,384
Итого активов		52,913,889	52,714,023

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2021 года*

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Капитал			
Уставный капитал	22	1,060,901	1,060,901
Резерв собственных акций		(2,117,323)	(2,117,323)
Резерв переоценки основных средств		4,408,529	4,413,318
Нераспределенная прибыль		40,891,727	40,815,700
Капитал, причитающийся собственникам Компании		44,243,834	44,172,596
Неконтролирующая доля участия		(31,692)	(31,631)
Итого капитала		44,212,142	44,140,965
Обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	105,265	113,876
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	296,937	327,738
Отложенные налоговые обязательства		6,806,457	6,803,607
Долгосрочные обязательства		7,208,659	7,245,221
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1,330,733	1,183,494
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	67,074	75,868
Резервы под неиспользованные отпуска		94,900	66,120
Краткосрочные заемные средства		381	1,929
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	426
Краткосрочные обязательства		1,493,088	1,327,837
Итого обязательств		8,701,747	8,573,058
Итого капитала и обязательств		52,913,889	52,714,023

И.о. генерального директора Компании

 _____ Давыдов С.А.
 30 августа 2021 года



И.о. главного бухгалтера Компании

 _____ Куркина И.В.

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года*

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Выручка	7	3,027,800	2,628,836
Себестоимость продаж	9	(1,226,800)	(1,104,224)
Валовая прибыль		1,801,000	1,524,612
Прочие доходы	8	207,866	6,130
Коммерческие расходы	10	(198,723)	(161,744)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(869,317)	(818,535)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(1,013)	(2,028)
Прочие операционные расходы	12	(17,347)	(7,457)
Убыток от переоценки инвестиционного имущества	16	-	(1,523,808)
Убыток от переоценки основных средств	15	-	(50,112)
Результаты операционной деятельности		922,466	(1,032,942)
Финансовые доходы	13	78,386	522,482
Финансовые расходы	13	(151,430)	(21,549)
Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов		(73,044)	500,933
Прибыль/(убыток) до налогообложения (Расход)/доход по налогу на прибыль		849,422	(532,009)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		621,568	(483,565)
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств	15	-	(1,278,726)
Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами	24	46,099	(10,290)
Соответствующий налог на прибыль		-	257,803
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		46,099	(1,031,213)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		667,667	(1,514,778)

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года*

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Прибыль/(убыток), причитающиеся:			
Собственникам Компании		621,629	(483,695)
Держателям неконтролирующих долей		(61)	130
Прибыль/(убыток) за отчетный период		621,568	(483,565)
Общий совокупный доход/(убыток), причитающиеся:			
Собственникам Компании		667,728	(1,514,908)
Держателям неконтролирующих долей		(61)	130
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		667,667	(1,514,778)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	23	0.590	(0.624)

И.о. генерального директора Компании

 _____ Давыдов С.А.

И.о. главного бухгалтера Компании

 _____ Куркина И.В.

30 августа 2021 года



тыс.руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании					
	Уставный капитал	Резерв собственных акций	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	1,060,901	(2,117,323)	4,413,318	40,815,700	44,172,596	44,140,965
Общий совокупный доход	-	-	-	621,629	621,629	621,568
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	(5,986)	5,986	-	-
Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли по планам с установленными выплатами	-	-	-	46,099	46,099	46,099
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	1,197	(1,197)	-	-
Итого прочий совокупный доход	-	-	(4,789)	50,888	46,099	46,099
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(4,789)	672,517	667,728	667,667
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-
Взносы и выплаты	-	-	-	(596,490)	(596,490)	(596,490)
Дивиденды	-	-	-	(596,490)	(596,490)	(596,490)
Итого взносов и выплат	-	-	-	(596,490)	(596,490)	(596,490)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	(596,490)	(596,490)	(596,490)
Остаток на 30 июня 2021 года	1,060,901	(2,117,323)	4,408,529	40,891,727	44,243,834	44,212,142

И.о. главного бухгалтера Компании

Куркина И.В.



30 августа 2021 года

Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании						Итого	Итого капитала
	Уставный капитал	Резерв собственных акций	Резерв переоценки основных средств	Расширенная прибыль	Итого	Итого		
	1,060,901	(2,117,323)	5,251,653	41,476,158	45,671,389	(31,525)	45,639,864	
Остаток на 1 января 2020 года	-	-	-	(483,695)	(483,695)	130	(483,565)	
Общий совокупный убыток	-	-	(1,278,726)	-	(1,278,726)	-	(1,278,726)	
Убыток за отчетный период	-	-	(2,950)	2,950	-	-	-	
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(10,290)	(10,290)	-	(10,290)	
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-	-	-	
Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости	-	-	-	-	-	-	-	
Актуарный убыток по планам с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-	-	
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	255,745	2,058	257,803	-	257,803	
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(1,025,931)	(5,282)	(1,031,213)	-	(1,031,213)	
Общий совокупный убыток за отчетный период	-	-	(1,025,931)	(488,977)	(1,514,908)	130	(1,514,778)	
Операции с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	-	
Взносы и выплаты	-	-	-	(596,490)	(596,490)	-	(596,490)	
Дивиденды	-	-	-	(596,490)	(596,490)	-	(596,490)	
Итого взносов и выплат	-	-	-	(596,490)	(596,490)	-	(596,490)	
Итого операций с собственниками Компании	-	-	-	(596,490)	(596,490)	-	(596,490)	
Остаток на 30 июня 2020 года	1,060,901	(2,117,323)	4,225,722	40,390,691	43,559,991	(31,395)	43,528,596	

тыс.руб.

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года*

тыс.руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за отчетный период		621,568	(483,565)
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы	13	(78,386)	(522,482)
Финансовые расходы	13	151,430	21,549
Амортизация	9-11	315,753	309,935
Убыток от переоценки инвестиционного имущества	16	-	1,523,808
Убытки от переоценки и списания основных средств	15	1,594	52,538
Доходы от списания кредиторской задолженности	8	(15,634)	(2,686)
Увеличение ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности		1,013	2,028
Восстановление резерва по сомнительным долгам по авансам, списание дебиторской задолженности	8	(2,464)	-
Прочие неденежные корректировки		(2,838)	(223)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	14	227,854	(48,444)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		1,219,890	852,458
Изменение запасов		8,031	(5,632)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10,631)	(26,659)
Изменение предоплат (авансов выданных)		(76,404)	48,483
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		146,549	(135,931)
Изменение резервов и обязательств по неиспользованным отпускам		22,974	5,867
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		1,310,409	738,586
Налог на прибыль уплаченный		(154,507)	(253,441)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1,155,902	485,145

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года*

тыс.руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты, полученные по банковским депозитам и дивидендный доход		56,779	67,869
Приобретение нематериальных активов, основных средств, инвестиционного имущества		(74,937)	(102,070)
Размещение средств на депозитах		(2,825,911)	(776,868)
Закрытие депозитов		3,760,813	3,725,202
Поступления от продажи основных средств, инвестиционного имущества		751	26
Предоставление займа связанной стороне		(100,000)	-
Поступление от погашения займов предоставленных		50,000	3,000
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		867,495	2,917,159
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(594,533)	(594,213)
Налог на прибыль уплаченный с дивидендов		(13,369)	(13,456)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		(607,902)	(607,669)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1,415,495	2,794,635
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	687,093	1,677,717
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3,227)	(30,584)
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	21	2,099,361	4,441,768

И.о. генерального директора Компании


Давыдов С.А.

30 августа 2021 года



И.о. главного бухгалтера Компании


Куркина И.В.

*Публичное акционерное общество «Центр международной торговли»
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года*

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	14	19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	31
2 Основы учета	16	20 Предоплаты (авансы выданные)	32
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	17	21 Денежные средства и их эквиваленты	32
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	17	22 Капитал и резервы	33
5 Оценка справедливой стоимости	18	23 Прибыль/(убыток) на акцию	34
6 Операционные сегменты	19	24 Вознаграждения работникам	34
7 Выручка	23	25 Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность	36
8 Прочие доходы	23	26 Управление финансовыми рисками	36
9 Себестоимость продаж	24	27 Операционная аренда	37
10 Коммерческие расходы	24	28 Договорные обязательства капитального характера	37
11 Общехозяйственные и административные расходы	25	29 Условные активы и обязательства	37
12 Прочие операционные расходы	25	30 Операции со связанными сторонами	38
13 Нетто-величина финансовых (расходов)/доходов	26	31 События после отчетной даты	39
14 (Расход)/доход по налогу на прибыль	26	32 База для оценки	39
15 Основные средства	27	33 Основные положения учетной политики	40
16 Инвестиционное имущество	29	34 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	40
17 Прочие инвестиции	30		
18 Запасы	31		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность включает показатели Публичного акционерного общества «Центр международной торговли» (далее – ПАО «ЦМТ» или «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 2021 года и 31 декабря 2020 года обыкновенные и привилегированные акции Компании включены в котировальный список второго уровня ПАО «Московская биржа ММВБ – РТС» (примечание 22 (а)). 21 июля 2021 года обыкновенные и привилегированные акции Компании переведены в котировальный список третьего уровня по причине небольшого объема сделок с указанными инструментами на биржевом рынке.

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», эксклюзивный клубный корпус отеля «Crowne Plaza Club», гостиницу «Holiday Inn Express», апартамент–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 высокой категории «WTC fitness» и «WTC fitness lite», комплекс производственно–складских зданий, а также часть административного здания в городе Краснодар.

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 дочерние предприятия, созданные в соответствии с законодательством РФ, результаты деятельности которых включены в данную консолидированную промежуточную сокращенную отчетность:

	Право голосования / Эффективный процент владения Компанией	
	30 июня 2021	31 декабря 2020
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 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 трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Влияние пандемии на экономику отдельных стран и на мировую экономику в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по защите экономики. Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на сдерживание распространения COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

В 2021 году ситуация постепенно выравнивается, проводится вакцинация населения. Однако восстановление деловой активности в отраслях присутствия Группы тесно связано с периодически вводимыми ограничительными мерами. В целом в мире и в Российской Федерации уровень экономической активности остается пониженным и темпы восстановления неравномерные.

Наибольшее влияние текущая ситуация в мире, связанная с COVID–19, оказала на гостиничный, ресторанный и конгрессный бизнес Группы:

– В марте-июне 2020 года отмечалось снижение загрузки в гостиницах до 14% с последующим восстановлением во второй половине года до 54%. В I полугодии 2021 года загрузка гостиниц составила: 45% (основной корпус) и 58% (клубный корпус, НИЕХ). На снижение загрузки по сравнению с докризисным уровнем оказало влияние ограничение туристических потоков между государствами с целью препятствования распространения коронавирусной инфекции.

– конгресс–центр не осуществлял свою деятельность во втором и третьем кварталах 2020 года в связи с запретом на проведение любых массовых или публичных мероприятий. Мероприятия, запланированные клиентами к проведению в конгресс–центре в марте–июне 2020 года были перенесены на более поздний период текущего года. Осенью 2020 года конгресс–центр возобновил свою деятельность в связи с отменой ряда ограничений и восстановлением деловой активности. В 1 полугодии 2021 года деятельность Конгресс-центра продолжала восстанавливаться и доходы составили 65,1% от докризисного уровня.

– в 2020 и 1 полугодии 2021 года на результаты деятельности комплекса объектов питания оказывают влияния периодически вводимые ограничения (ограничение работы точек объектов питания в ночное время; введение QR-кодов при посещении точек объектов питания; ограничение численности участников мероприятий).

– доходы от сдачи имущества в аренду, по оценке руководства Группы, попали под влияние кризисной ситуации минимально. Тем не менее, по характеру деятельности некоторые арендаторы офисной и торговой недвижимости также находились под негативным воздействием рыночной ситуации и обратились за снижением арендной платы на кризисный период. Ряду арендаторов были предоставлены скидки по аренде на апрель–июнь 2020 года, ввиду нарушения деловой и экономической активности. В целом состав арендаторов существенно не изменился, также проблем с получением арендных платежей не наблюдается. По состоянию на 30 июня 2021 года загрузка основных офисных зданий составила: офисное здание-1 95.7% (31 декабря 2020 года: 93.6%), офисное здание-2 99.2% (31 декабря 2020 года: 98.0%), офисное здание-3 100% (31 декабря 2020 года: 100%), Международная 90.9 % (84.4%).

С учетом позитивных тенденций восстановления отраслей присутствия Группы, а также имеющегося объема денежных средств и краткосрочных депозитов в банках руководство Группы оценивает риск несоблюдения принципа непрерывности деятельности как низкий.

Сложившиеся экономические обстоятельства привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения, к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить дальнейшее развитие пандемии и последствия в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная промежуточная 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

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 2020 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная отчетность утверждена руководством Группы 30 августа 2021 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 промежуточная 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 72.3723 руб. и 73.8757 руб. на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 86.2026 руб. и 90.6824 руб. на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 15 – срок полезного использования основных средств. На 1 января 2020 года Группа пересмотрела оставшиеся сроки полезного использования основных средств по некоторым группам объектов с тем, чтобы они отражали реальный физический и моральный износ объектов и будущие ожидаемые выгоды от использования данных объектов.
- Примечание 19 – оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенностях в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году, возможно, потребуется существенно изменить отраженные в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5 – ключевые допущения при определении справедливой стоимости основных средств и инвестиционного имущества;
- Примечание 17 – ставка дисконтирования и банковский мультипликатор, используемые для расчета справедливой стоимости облигаций АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (ПАО);
- Примечание 24 – оценка обязательства плана с установленными выплатами: основные актуарные допущения.

5 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 специалисты по оценке анализируют 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 2020 года, и существенно не изменялись при подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

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 отдельно. 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 – СР) и Клубный корпус отеля «Crowne Plaza Moscow Club» (далее – СРС), 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. Номерной фонд Holiday Inn Express (далее – Гостиница НИЕХ) составляет 171 номер.

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. В данном же сегменте отражены результаты деятельности дочернего предприятия АО «ГК Союз», являющегося управляющей компанией гостиницы НИЕХ.

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»). В данном сегменте также отражаются доходы и расходы от эксплуатации 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 НИЕХ. 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 «Проминэксно». Предоставление в аренду офисных и складских площадей, а также управление апарт–отелями Эридан. В управленческой отчетности межсегментная выручка представлена суммами 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 в 1 полугодии 2021 года, ни в 1 полугодии 2020 года.

Прочие дочерние предприятия включают предоставление в аренду офисных площадей в г.Краснодар, а также результаты операционной деятельности дочерних компаний ООО «Совинцентр–2», 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. В 1 полугодии 2021 года и 1 полугодии 2020 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. В 1 полугодии 2021 года и 1 полугодии 2020 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 2021 года

тыс. руб.	Гостиничный комплекс	Офисно-квартирный комплекс	Комплексы объектов питания	Апарт-отель «Эридан»	Конгресс-Центр	Прочие услуги ЦМТ	«Holiday Inn Express»	ООО «Промин-экспо»	Прочие дочерние предприятия	Итого
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, тыс. руб.										
Выручка по договорам с покупателями	432,041	59,449	360,705	26,354	-	5,591	53,206	-	38,350	975,696
Выручка по договорам аренды	-	1,700,125	-	87,663	87,374	37,874	1,874	95,359	21,146	2,031,415
В том числе неарендный капитал	-	507,003	-	26,283	26,196	12,118	562	22,673	5,250	600,085
Выручка между сегментами	-	(9,078)	-	-	-	-	-	(19,736)	(3,634)	(32,448)
Выручка сегмента	432,041	1,750,496	360,705	114,017	87,374	43,465	55,080	75,623	55,862	2,974,663
Валовая прибыль сегментов	146,886	1,357,790	40,441	33,611	32,686	32,802	10,174	50,718	19,121	1,724,229

тыс. руб.	Гостиничный комплекс	Офисно-квартирный комплекс	Комплексы объектов питания	Апарт-отель «Эридан»	Конгресс-Центр	Прочие услуги ЦМТ	«Holiday Inn Express»	ООО «Промин-экспо»	Прочие дочерние предприятия	Итого
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, тыс. руб.										
Выручка по договорам с покупателями	272,564	67,676	202,041	25,864	1,503	2,823	44,113	-	23,552	640,135
Выручка по договорам аренды	-	1,677,863	-	95,382	60,038	24,194	1,662	88,877	30,889	1,978,905
В том числе неарендный капитал	-	499,784	-	38,597	18,000	13,756	498	20,540	8,948	590,123
Выручка между сегментами	-	(10,894)	-	-	-	-	-	(20,368)	(1,045)	(32,307)
Выручка сегмента	272,564	1,734,645	202,041	121,246	61,541	27,017	45,775	68,509	53,396	2,586,734
Валовая прибыль сегментов	41,480	1,344,864	(45,747)	43,120	(2,223)	16,830	(1,844)	47,803	14,546	1,458,829

Сверка выручки и прибыли отчетных сегментов

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Выручка		
Выручка от продаж внешним покупателям	2,974,663	2,586,734
<i>Корректировки:</i>		
Выручка подразделений, не являющихся отчетными сегментами	19,071	17,522
Равномерное распределение выручки по договорам аренды	34,066	24,580
Консолидированная выручка	3,027,800	2,628,836

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Валовая прибыль за период			
Общая валовая прибыль отчетных сегментов за период		1,724,229	1,458,829
<i>Корректировки:</i>			
Финансовый результат от деятельности подразделений, не являющихся отчетным сегментом		(802,583)	(721,210)
Реклассификации для целей подготовки настоящей отчетности		(95,967)	(130,020)
Корректировки по МСФО		(59,185)	(30,046)
Внутригрупповая выручка от оказания услуг по управлению гостиницей НІЕХ		(33,534)	(33,220)
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,013)	(2,028)
Прочие операционные расходы	12	(17,347)	(7,457)
Финансовые доходы и расходы, нетто	13	(73,044)	500,933
Прочие доходы	8	207,866	6,130
<i>Прочие корректировки:</i>			
Убыток от переоценки инвестиционного имущества		-	(1,523,808)
Убыток от переоценки основных средств		-	(50,112)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения		849,422	(532,009)

7 Выручка

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Выручка от сдачи недвижимости в аренду	1,917,457	1,908,246
Выручка от предоставления в пользование площадей конгресс-центра	84,057	60,038
Выручка по договорам аренды	2,001,514	1,968,284
Неарендный компонент выручки	(600,085)	(590,123)
Итого выручка по договорам аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16	1,401,429	1,378,161
Выручка от предоставления услуг гостиниц	564,937	354,201
Выручка от ресторанной деятельности	306,737	172,453
Выручка от предоставления услуг связи	64,198	63,591
Прочая выручка	90,414	70,307
Выручка по договорам с покупателями	1,026,286	660,552
Неарендный компонент выручки по договорам аренды	600,085	590,123
Итого выручка по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15	1,626,371	1,250,675
Итого выручка	3,027,800	2,628,836

В соответствии с условиями договоров аренды в арендную плату могут быть включены услуги по эксплуатации и управлению зданиями, в том числе: содержанию, обслуживанию и ремонту мест общего пользования и инфраструктурных систем комплекса; уборке арендуемого помещения, мест общего пользования и прилегающей территории, а также согласованная с арендаторами стоимость коммунальных услуг. Группа оценила вознаграждения за подобные услуги и представила выручку от них отдельно от договоров аренды.

Выручка от предоставления услуг гостиниц преимущественно включена в сегменты Гостиничный комплекс и «Holiday Inn Express». Выручка от ресторанной деятельности преимущественно включена в сегмент Комплекс объектов питания. Неарендный компонент выручки включен в сегменты Офисно-квартирный комплекс, Апартаменты «Эридан», Конгресс-Центр, ООО «Проминэкспо» и Прочие дочерние предприятия.

8 Прочие доходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Пересчет суммы налога на имущество по решению суда	180,391	-
Списание кредиторской задолженности	15,634	2,686
Восстановление резерва по сомнительным долгам с сумм авансов выданных	3,078	-
Пени и штрафы к получению по хозяйственным договорам	1,231	1,370
Прочие доходы	7,532	2,074
	207,866	6,130

9 Себестоимость продаж

тыс. руб.

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(250,455)	(248,948)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(242,798)	(235,249)
Прочие налоги, включая налог на имущество	(238,011)	(268,169)
Эксплуатационные расходы	(189,285)	(150,318)
Стоимость проданных товаров	(116,499)	(61,339)
Ремонт и обслуживание	(53,475)	(51,738)
Расходы на франшизу	(31,977)	(9,522)
Обслуживание помещений и территорий	(27,989)	(12,837)
Сырье и материалы	(25,376)	(20,564)
Коммиссионное вознаграждение агентам	(21,387)	(19,659)
Охрана	(10,338)	(11,481)
Прочие расходы	(19,210)	(14,400)
	<u>(1,226,800)</u>	<u>(1,104,224)</u>

10 Коммерческие расходы

тыс. руб.

	<u>За 6 месяцев, закончившихся 30 июня</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(129,778)	(97,679)
Услуги сторонних организаций	(22,583)	(20,568)
Банковские расходы	(15,706)	(11,842)
Материалы	(10,048)	(8,205)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(8,903)	(8,565)
Реклама и маркетинг	(4,347)	(2,980)
Прочие	(7,358)	(11,905)
	<u>(198,723)</u>	<u>(161,744)</u>

11 Общехозяйственные и административные расходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Расходы на оплату труда и социальное страхование	(540,368)	(522,712)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(64,052)	(66,121)
Охрана	(35,936)	(41,750)
Эксплуатационные расходы	(34,347)	(32,321)
Страхование	(32,383)	(38,632)
Регистрационные и членские взносы	(31,896)	(410)
Обслуживание территории	(27,247)	(26,814)
Ремонт и обслуживание	(19,960)	(15,712)
Налоги, кроме налога на прибыль	(16,258)	(14,734)
Материалы	(15,676)	(16,325)
Обслуживание вычислительной техники	(15,132)	(9,367)
Расходы по использованию товарного знака	(13,263)	(6,634)
Консультационные услуги	(5,067)	(11,031)
Аудиторские услуги	(2,806)	(3,229)
Корпоративные мероприятия	(2,374)	(5,329)
Прочие расходы	(12,552)	(7,414)
	(869,317)	(818,535)

12 Прочие операционные расходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Расходы на материальную помощь и благотворительность	(5,314)	(2,338)
Пени и штрафы по хозяйственным договорам	(4,972)	(142)
Расходы от продажи и списания основных средств	(1,594)	(2,426)
Списание дебиторской задолженности	(614)	-
Прочие расходы	(4,853)	(2,551)
	(17,347)	(7,457)

13 Нетто–величина финансовых (расходов)/доходов

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по банковским депозитам	52,279	73,314
Доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22,305	6,428
Доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3,273	76
Доход по долговым ценным бумагам, оцениваемым по амортизированной стоимости	529	704
Прибыль от изменения обменных курсов иностранных валют	-	441,960
Финансовые доходы	78,386	522,482
Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют	(134,887)	-
Проценты по актуарному обязательству	(12,310)	(14,395)
Процентные расходы	(4,233)	(4,034)
Убыток по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(3,120)
Финансовые расходы	(151,430)	(21,549)
Нетто–величина финансовых (расходов)/ доходов, признанных в составе прибыли или убытка за период	(73,044)	500,933

14 (Расход)/доход по налогу на прибыль

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, эффективная ставка расхода по налогу на прибыль была 27% и дохода по налогу на прибыль 9% с учетом постоянных разниц, соответственно.

15 Основные средства

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование и техника	Инфраструктурные сооружения	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Переоценная/историческая стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2020	21,831,852	1,376,146	473,300	54,090	1,145,721	30,041	24,911,150
Поступления	-	1,701	-	3,405	-	11,818	16,924
Выбытия	-	(669)	-	-	(407)	-	(1,076)
Ввод в эксплуатацию	-	118	-	-	217	(335)	-
Перемещение в состав инвестиционного имущества	-	-	-	-	-	(142)	(142)
Переоценка	(3,917,392)	67,610	3,251	10,490	(9,950)	-	(3,845,991)
Остаток на 30 июня 2020	17,914,460	1,444,906	476,551	67,985	1,135,581	41,382	21,080,865
<i>Амортизация и результаты переоценки</i>							
Остаток на 1 января 2020	(12,387,661)	(896,809)	(237,347)	(35,566)	(460,657)	-	(14,018,040)
Начисленная амортизация	(128,082)	(53,018)	(17,500)	(4,890)	(101,262)	-	(304,752)
Выбытия	-	379	-	-	136	-	515
Переоценка	2,497,058	(43,093)	(3,780)	(6,592)	73,560	-	2,517,153
Остаток на 30 июня 2020	(10,018,685)	(992,541)	(258,627)	(47,048)	(488,223)	-	(11,805,124)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2020	9,444,191	479,337	235,953	18,524	685,064	30,041	10,893,110
На 30 июня 2020	7,895,775	452,365	217,924	20,937	647,358	41,382	9,275,741

тыс. руб.	Земля и здания	Оборудование и техника	Инфраструктурные сооружения	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная/историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2021	17,110,391	1,524,840	487,748	45,687	1,211,752	19,011	20,399,429
Поступления	2,567	10,466	809	1,921	108	49,141	65,012
Выбытия	-	(109)	-	(372)	(1,179)	(246)	(1,906)
Ввод в эксплуатацию	-	33,926	-	-	77	(34,003)	-
Перемещение в состав инвестиционного имущества	-	-	-	-	-	8	8
Остаток на 30 июня 2021	17,112,958	1,569,123	488,557	47,236	1,210,758	33,911	20,462,543
Амортизация и результат переоценки							
Остаток на 1 января 2021	(9,196,957)	(1,069,055)	(269,311)	(26,275)	(598,023)	-	(11,159,621)
Начисленная амортизация	(114,760)	(68,016)	(23,375)	(4,992)	(95,119)	-	(306,262)
Выбытия	-	13	-	-	572	-	585
Остаток на 30 июня 2021	(9,311,717)	(1,137,058)	(292,686)	(31,267)	(692,570)	-	(11,465,298)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2021	7,913,434	455,785	218,437	19,412	613,729	19,011	9,239,808
На 30 июня 2021	7,801,241	432,065	195,871	15,969	518,188	33,911	8,997,245

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года в размере 239,635 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года в размере 231,589 тыс. руб.) были отражены в составе себестоимости продаж, 8,509 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 8,170 тыс. руб.) – в составе коммерческих расходов и 58,118 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 64,993 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 2020 и 31 декабря 2019 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 2020 года.

Руководство проанализировало методы и допущения, примененные в оценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 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.	<u>Земля и здания</u>	<u>Прочие</u>	<u>Незавершенное строительство</u>	<u>Итого</u>
<i>Справедливая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2020	34,881,684	1,776,344	25,762	36,683,790
Поступление	18	15,855	42,701	58,574
Выбытие	-	(1,891)	-	(1,891)
Ввод в эксплуатацию	-	2,357	(2,357)	-
Перемещение из состава основных средств	-	-	142	142
Изменение справедливой стоимости	(1,487,947)	(35,861)	-	(1,523,808)
Остаток на 30 июня 2020	<u>33,393,755</u>	<u>1,756,804</u>	<u>66,248</u>	<u>35,216,807</u>
<i>Справедливая стоимость</i>				
Остаток на 1 января 2021	33,379,133	1,832,334	5,339	35,216,806
Поступление	-	44,211	4,038	48,249
Выбытие	-	(828)	(197)	(1,025)
Ввод в эксплуатацию	164	3,933	(4,097)	-
Перемещение из состава основных средств	-	-	(8)	(8)
Остаток на 30 июня 2021	<u>33,379,297</u>	<u>1,879,650</u>	<u>5,075</u>	<u>35,264,022</u>
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 1 января 2020	<u>34,881,684</u>	<u>1,776,344</u>	<u>25,762</u>	<u>36,683,790</u>
На 30 июня 2020	<u>33,393,755</u>	<u>1,756,804</u>	<u>66,248</u>	<u>35,216,807</u>
На 30 июня 2021	<u>33,379,297</u>	<u>1,879,650</u>	<u>5,075</u>	<u>35,264,022</u>

Руководство Группы привлекало независимого оценщика для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года.

Руководство проанализировало методы и допущения, примененные в оценке объектов инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2020 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.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Внеоборотные		
Конвертируемые облигации, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	188,878	166,573
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4,816	3,787
Банковская гарантия	1,470	1,470
Долгосрочные банковские депозиты	-	1,679,531
	<u>195,164</u>	<u>1,851,361</u>
	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Оборотные		
Краткосрочные банковские депозиты	5,303,809	4,702,907
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	204,303	150,666
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка	9,208	9,054
	<u>5,517,320</u>	<u>4,862,627</u>

Справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличается от балансовой стоимости.

(а) Конвертируемые облигации, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ЦМТ» от 30 марта 2017 года были приобретены конвертируемые облигации АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (ПАО) в рамках процедуры финансового оздоровления с применением механизма bail-in в отношении банка, в котором у Компании были размещены денежные средства. Всего приобретено облигаций в общем количестве – 7,922,124 шт., срок – 15 лет с даты начала размещения, ставка 0.51% годовых. Первоначальная стоимость и номинал облигаций составляет 2,606,379 тыс.руб. Внешний кредитный рейтинг банка по международной шкале Moody's отсутствует.

В 2019 году начались биржевые сделки по купле-продаже облигаций АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (ПАО), относящихся к серии выпуска RU000A0JXGV0.

В настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности облигации классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и отнесены к Уровню 2 иерархии

(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

Информация о кредитном рейтинге банков, в которых Группа размещала депозиты по состоянию на

30 июня 2021 и 30 декабря 2020 гг.:

тыс.руб.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Внешний кредитный рейтинг Ba1	-	1,679,531
Итого внеоборотные финансовые инструменты	-	1,679,531

тыс. руб.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Внешний кредитный рейтинг Baa3	2,841,464	3,874,974
Внешний кредитный рейтинг Ba1	2,462,345	827,933
Итого оборотные финансовые инструменты	5,303,809	4,702,907

18 Запасы

тыс. руб.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Сырье и материалы	66,922	66,151
Запасные части	45,964	52,156
Прочие материалы	21,912	20,684
Товары для перепродажи	20,060	21,750
Готовая продукция	161	133
	<u>155,019</u>	<u>160,874</u>
Резерв обесценения запасов	(8,553)	(6,811)
	<u>146,466</u>	<u>154,063</u>

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	7,851	30,333
Дебиторская задолженность, нетто	7,851	30,333

Прочая долгосрочная задолженность представляется собой задолженность покупателя части офисного здания в г.Саранск, ранее принадлежащего Группе. Ввиду нарушения контрагентом условий договора об оплате, Группа планирует истребовать реализованное имущество обратно.

(b) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовая дебиторская задолженность		
Требования к банкам в отношении финансовых инструментов	1,639,208	1,639,208
Торговая дебиторская задолженность	152,638	154,490
Прочая финансовая дебиторская задолженность	30,573	8,018
	<u>1,822,419</u>	<u>1,801,716</u>
Резерв под требования к банкам в отношении финансовых инструментов	(1,639,208)	(1,639,208)
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(95,308)	(106,188)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(474)	(570)
Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто	<u>87,429</u>	<u>55,750</u>

20 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Нефинансовая дебиторская задолженность		
Прочая дебиторская задолженность	165,589	141,420
Авансы поставщикам	129,387	122,426
НДС к возмещению	88,275	7,796
Задолженность по прочим налогам	47,609	82,813
	<u>430,860</u>	<u>354,455</u>
Резерв под авансы поставщикам	(70)	(71)
Итого нефинансовая дебиторская задолженность, нетто	<u>430,790</u>	<u>354,384</u>

21 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Остатки на банковских счетах	2,086,485	562,677
Краткосрочные депозиты	10,049	121,616
Денежные средства в кассе	2,827	2,800
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств	<u>2,099,361</u>	<u>687,093</u>

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 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	2,827	2,800
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках		
Внешний кредитный рейтинг Baa3	1,788,130	610,177
Внешний кредитный рейтинг Ba1	298,525	64,253
Внешний кредитный рейтинг Saa2 или отсутствует	9,879	9,863
	<u>2,099,361</u>	<u>687,093</u>

22 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал и резерв собственных акций

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Уставный капитал	
	30 июня 2021	31 декабря 2020	30 июня 2021	31 декабря 2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
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.	<u>910,590,739</u>	<u>910,590,739</u>	<u>150,310,140</u>	<u>150,310,140</u>	<u>1,060,900,879</u>	<u>1,060,900,879</u>
Номинальная стоимость, руб./акция	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

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	
	2021	2020
Дивиденды по обыкновенным акциям	511,978	511,978
Дивиденды по привилегированным акциям	84,512	84,512
Итого дивиденды	596,490	596,490
Дивиденды на одну акцию		
Дивиденды по обыкновенным акциям (руб.)	0.562248995983936	0.562248995983936
Дивиденды по привилегированным акциям (руб.)	0.562248995983936	0.562248995983936

23 Прибыль/(убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию был рассчитан путем деления прибыли /(убытка), причитающихся 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	
	2021	2020
Прибыль/(убыток) за отчетный период до вычета дивидендов по привилегированным акциям и прибыли, причитающейся держателям неконтролирующих долей участия	621,568	(483,565)
Дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям	(84,512)	(84,512)
Убыток/(прибыль), причитающиеся держателям неконтролирующих долей участия	61	(130)
Прибыль/(убыток) за отчетный период, причитающиеся держателям обыкновенных акций	537,117	(568,207)
Средневзвешенное количество акций за шесть месяцев, закончившихся 30 июня	910,590,739	910,590,739
Прибыль/(убыток) на акцию		
Базовые и разводненные прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	0.590	(0.624)

24 Вознаграждения работникам

(a) 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. В 2021 году руководство Группы увеличило величину непрерывного стажа работы в Компании для получения статуса ветерана – до 20 лет.

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

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Величина обязательства по планам с установленными выплатами на 1 января	403,606	449,855
Стоимость услуг текущего периода	5,203	6,094
Проценты по актуарным обязательствам	12,310	14,395
Актуарный (убыток)/прибыль по планам с установленными выплатами в составе прочего совокупного дохода	(46,099)	10,290
Выплаты по программе	(11,009)	(8,882)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 30 июня	364,011	471,752

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

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	5,203	6,094
Проценты по актуарным обязательствам	12,310	14,395
	17,513	20,489

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	
	2021	2020
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного периода	99,605	106,862
Признано в течение отчетного периода	46,099	(10,290)
<i>В том числе: Влияние опыта на определенное обязательство</i>	13,146	11,014
<i>Влияние изменений в финансовых допущениях</i>	32,953	(21,304)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного периода	145,704	96,572

(e) Актуарные допущения

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Ставка дисконтирования, %	7.2	5.9
Темп роста вознаграждений, кроме единовременного к пенсии, %	4.0	4.0
Темп роста единовременного вознаграждения к пенсии, %	6.0	6.0
Темп инфляции, %	4.0	4.0
Вероятность увольнения:		
<i>В возрасте до 52 лет, %</i>	5.0	5.0
<i>В возрасте после 52 лет, %</i>	0.0	0.0
Пенсионный возраст мужчин, лет	65, поэтапное	65, поэтапное

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
	изменение	изменение
Пенсионный возраст женщин, лет	60, поэтапное изменение	60, поэтапное изменение

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.

25 Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

(а) Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовая долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	103,359	111,781
	103,359	111,781
Нефинансовая долгосрочная кредиторская задолженность		
Авансы от покупателей	1,906	2,095
	1,906	2,095
	105,265	113,876

(б) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Финансовая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	98,156	63,792
Задолженность перед персоналом	81,595	1,797
Задолженность перед акционерами	10,603	8,645
Прочая кредиторская задолженность	23,390	19,727
	213,744	93,961
Нефинансовая кредиторская задолженность		
Авансы от арендаторов	815,823	771,567
Задолженность по НДС	235,692	178,554
Задолженность во внебюджетные фонды	44,078	1,282
Задолженность по прочим налогам	21,396	138,130
	1,116,989	1,089,533
	1,330,733	1,183,494

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 2020 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

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

27 Операционная аренда

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.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Менее года	1,501,502	1,149,206
От 1 до 5 лет	207,940	149,962
	1,709,442	1,299,168

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 2021 года Группа признала выручку по договорам операционной аренды помещений в объектах инвестиционного имущества в размере 2,001,514 тыс.руб. (6 месяцев 2020 года: 1,968,264 тыс.руб.). Вся сумма выручки по договорам операционной аренды представляет собой арендные платежи, которые зависят от ставки, зафиксированной в договоре.

28 Договорные обязательства капитального характера

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

тыс.руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
По приобретению основных средств	176,834	192,095
По приобретению нематериальных активов	7,966	47,733
По приобретению, строительству, реконструкции, ремонту и текущему обслуживанию инвестиционного имущества	-	56,246
	184,800	296,074

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 2021 года и 31 декабря 2020 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 занимается Федеральная налоговая служба, имеющая 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 финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно.

30 Операции со связанными сторонами

(a) 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 35,054 тыс.руб. (6 месяцев 2020 года: 28,452 тыс.руб.).

(ii) Вознаграждение членам Совета Директоров

Вознаграждение, полученное членами Совета Директоров ПАО «ЦМТ», не состоящими в штате компании, составило 34,509 тыс.руб. в 1 полугодии 2021 года и 36,858 тыс.руб. в 1 полугодии 2020 года.

(b) Операции с участием связанных сторон

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

(i) Оказание услуг

тыс. руб.

	Выручка		Дебиторская задолженность	
	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2021	2020	2021	2020
Контролирующий собственник	6,511	211	25	-
Компании под общим контролем	1,551	2,282	17	17
	<u>8,062</u>	<u>2,493</u>	<u>42</u>	<u>17</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) Приобретение услуг

тыс. руб.

	Приобретение услуг		Кредиторская задолженность	
	за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня	31 декабря
	2021	2020	2021	2020
Контролирующий собственник	(43,324)	(6,730)	-	-
Компании под общим контролем	(4,893)	(611)	(12)	(146)
	<u>(48,217)</u>	<u>(7,341)</u>	<u>(12)</u>	<u>(146)</u>

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

(iii) Расчеты по займам

тыс. руб.	Предоставление займов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Задолженность по займам, включая проценты	
	2021	2021	30 июня 2021	31 декабря 2020
	Контролирующий собственник	200,000	-	204,303
	200,000	-	204,303	150,666

(iv) Распределение дивидендов

тыс. руб.	Начисление дивидендов за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Задолженность по выплате дивидендов	
	2021	2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
	Материнская компания	365,762	365,762	-
Компании под общим контролем	147	201	-	-
	365,909	365,963	-	-

(v) Авансы

тыс. руб.	Авансы выданные		Авансы полученные	
	30 июня 2021	31 декабря 2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
	Контролирующий собственник	2,367	18,236	95
Компании под общим контролем	-	20	422	424
	2,367	18,256	517	424

31 События после отчетной даты

Отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению 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 (Примечания 5, 17);
- основных средств (кроме объектов незавершенного строительства) и инвестиционного имущества, которые переоцениваются до справедливой стоимости на регулярной основе (Примечание 5);
- обязательства в отношении плана с установленными выплатами (Примечание 24).

33 Основные положения 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 2020 год.

Предполагается, что данные изменения в учетной политике также будут отражены в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату.

34 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2021 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были выпущены следующие поправки к стандартам:

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты)
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

И.о. генерального директора


Давыдов С.А.

30 августа 2021 года



И.о. главного бухгалтера Компании


Куркина И.В.