

**Публичное акционерное общество
«Центр Международной Торговли»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудировано)**

**за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2017 года**

Содержание

| | |
|---|----|
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 7 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | 11 |

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудировано)
по состоянию на 30 июня 2017 года*

| тыс. руб. | Прим. | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> (пересчитано) |
|--|---------------------|------------------------------|--|
| Активы | | | |
| Основные средства | 16, 33(b), 33(d) | 10,070,445 | 10,158,827 |
| Инвестиционное имущество | 17 | 36,307,888 | 36,016,087 |
| Нематериальные активы | | 35,706 | 42,899 |
| Прочие инвестиции | 18 | 1,128,532 | 470,468 |
| Отложенные налоговые активы | | 3,747 | 3,667 |
| Авансы, выданные под приобретение основных средств и инвестиционного имущества | | 105,877 | 48,328 |
| Прочая дебиторская задолженность | 20 | 31,174 | 29,653 |
| Прочие внеоборотные активы | | - | 613,431 |
| Внеоборотные активы | | <u>47,683,369</u> | <u>47,383,360</u> |
| Запасы | 19 | 190,640 | 284,853 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 20 | 534,530 | 615,420 |
| Активы по текущему налогу на прибыль | | 347,914 | 456,972 |
| Прочие инвестиции | 18 | 1,126,535 | 1,313,021 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 21 | 2,809,055 | 1,099,470 |
| Прочие оборотные активы | | - | 483,744 |
| Оборотные активы | | <u>5,008,674</u> | <u>4,253,480</u> |
| Итого активов | | <u>52,692,043</u> | <u>51,636,840</u> |

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудировано)
по состоянию на 30 июня 2017 года*

| тыс. руб. | Прим. | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|---|-------|------------------------------|---------------------------------|
| Капитал | | | (пересчитано) |
| Уставный капитал | 22 | 1,060,901 | 1,060,901 |
| Резерв собственных акций | | (2,117,323) | (2,117,323) |
| Резерв переоценки основных средств | 5 | 3,655,282 | 3,668,042 |
| Нераспределенная прибыль | | <u>40,491,500</u> | <u>40,173,302</u> |
| Капитал, причитающийся собственникам Компании | | 43,090,360 | 42,784,922 |
| Неконтролирующая доля | | <u>(32,356)</u> | <u>(32,213)</u> |
| Итого капитала | | <u>43,058,004</u> | <u>42,752,709</u> |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 25 | 56,064 | 63,312 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 24 | 316,220 | 321,611 |
| Отложенные налоговые обязательства | | <u>7,283,797</u> | <u>7,203,704</u> |
| Долгосрочные обязательства | | <u>7,656,081</u> | <u>7,588,627</u> |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 25 | 1,771,593 | 1,121,382 |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 51 | 52 |
| Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам | 24 | 104,624 | 87,921 |
| Резервы под неиспользованные отпуска | | 101,309 | 85,768 |
| Краткосрочные кредиты и займы | | <u>381</u> | <u>381</u> |
| Краткосрочные обязательства | | <u>1,977,958</u> | <u>1,295,504</u> |
| Итого обязательств | | <u>9,634,039</u> | <u>8,884,131</u> |
| Итого капитала и обязательств | | <u>52,692,043</u> | <u>51,636,840</u> |

Генеральный директор Компании

Главный бухгалтер Компании

_____ Страшко В.П.

_____ Богословская В.Л.

28 августа 2017 года

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли
или убытке и прочем совокупном доходе (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*

| тыс. руб. | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|--|-------|--|---|
| Выручка | 7 | 3,065,996 | 2,906,392 |
| Себестоимость продаж | 9 | (1,158,858) | (1,116,978) |
| Валовая прибыль | | 1,907,138 | 1,789,414 |
| Прочие доходы | 8 | 8,889 | 153,043 |
| Коммерческие расходы | 10 | (169,256) | (188,414) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 11 | (897,541) | (935,232) |
| Прочие операционные расходы | 12 | (36,228) | (47,733) |
| Результаты операционной деятельности | | 813,002 | 771,078 |
| Финансовые доходы | 13 | 99,106 | 102,274 |
| Финансовые расходы | 13 | (180,229) | (646,898) |
| Прочие немонетарные доходы | 14 | 112,072 | - |
| Чистые финансовые доходы/ (расходы) | | 30,949 | (544,624) |
| Прибыль до налогообложения | | 843,951 | 226,454 |
| Расход по налогу на прибыль | 15 | (192,889) | (87,593) |
| Прибыль за отчетный период | | 651,062 | 138,861 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами | 24 | 877 | (4,786) |
| Соответствующий налог на прибыль | 15 | (175) | 957 |
| Прочая совокупная прибыль/(убыток) за отчетный период, за вычетом налога на прибыль | | 702 | (3,829) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 651,764 | 135,032 |

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 38, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли
или убытке и прочем совокупном доходе (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*

| тыс. руб. | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|--|-------|---|---|
| Прибыль, причитающиеся: | | | |
| Собственникам Компании | | 651,205 | 138,896 |
| Держателям неконтролирующих долей | | (143) | (35) |
| Прибыль за отчетный период | | 651,062 | 138,861 |
| Общий совокупный доход/(убыток), причитающиеся: | | | |
| Собственникам Компании | | 651,907 | 135,067 |
| Держателям неконтролирующих долей | | (143) | (35) |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | 651,764 | 135,032 |
| Прибыль на акцию | | | |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.) | 23 | 0.661 | 0.099 |

Генеральный директор Компании

Главный бухгалтер Компании

_____ Страшко В.П.

_____ Богословская В.Л.

28 августа 2017 года

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*

| тыс.руб. | | Капитал, причитающийся собственникам Компании | | | | | |
|--|------------------|--|---|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| Прим. | Уставный капитал | Резерв собственных акций | Резерв переоценки основных средств | Нераспре- деленная прибыль | Итого | Неконт- ролирующая доля | Итого капитала |
| | 1,060,901 | (2,117,323) | 3,668,042 | 40,173,302 | 42,784,922 | (32,213) | 42,752,709 |
| Остаток на 1 января 2017 года (пересчитано) | | | | | | | |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | | | | | | |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | - | - | - | 651,205 | 651,205 | (143) | 651,062 |
| Прочий совокупный доход | | | | | | | |
| Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости | - | - | (12,760) | 12,760 | - | - | - |
| Актуарные убытки по планам с установленными выплатами | 24 | - | - | 877 | 877 | - | 877 |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | 15 | - | - | (175) | (175) | - | (175) |
| Итого прочего совокупного дохода | - | - | (12,760) | 13,462 | 702 | - | 702 |
| Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год | - | - | (12,760) | 664,667 | 651,907 | (143) | 651,764 |
| Операции с собственниками Компании | | | | | | | |
| Взносы и выплаты | | | | | | | |
| Дивиденды | 22 | - | - | (346,469) | (346,469) | - | (346,469) |
| Итого взносов и выплат | - | - | - | (346,469) | (346,469) | - | (346,469) |
| Итого операций с собственниками Компании | - | - | - | (346,469) | (346,469) | - | (346,469) |
| Остаток на 30 июня 2017 года | 1,060,901 | (2,117,323) | 3,655,282 | 40,491,500 | 43,090,360 | (32,356) | 43,058,004 |

Генеральный директор Компании
_____ Страшко В.П.

Главный бухгалтер Компании
_____ Богословская В.Л.

28 августа 2017 года

тыс.руб.

| Прим. | Капитал, причитающийся собственникам Компании | | | | | | |
|--|--|---------------------------------|---|---------------------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------|
| | Уставный капитал | Резерв собственных акций | Резерв переоценки основных средств | Нераспределенная прибыль | Итого | Неконтролирующая доля | Итого капитала |
| | | | (пересчитано) | (пересчитано) | (пересчитано) | | (пересчитано) |
| Остаток на 1 января 2016 года | 1,062,103 | (2,110,844) | 3,145,304 | 42,324,353 | 44,420,916 | (27,261) | 44,393,655 |
| Общий совокупный доход за отчетный период | | | | | | | |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | - | - | - | 138,896 | 138,896 | (35) | 138,861 |
| Прочий совокупный доход | | | | | | | |
| Выбытие объектов основных средств, учитываемых по справедливой стоимости | - | - | (24,144) | 24,144 | - | - | - |
| Актуарные убытки по планам с установленными выплатами | - | - | - | (4,786) | (4,786) | - | (4,786) |
| Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода | - | - | 4,829 | (3,872) | 957 | - | 957 |
| Итого прочего совокупного убытка | - | - | (19,315) | 15,486 | (3,829) | - | (3,829) |
| Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период | - | - | (19,315) | 154,382 | 135,067 | (35) | 135,032 |
| Операции с собственниками Компании | | | | | | | |
| Взносы и выплаты | | | | | | | |
| Дивиденды | - | - | - | (346,469) | (346,469) | - | (346,469) |
| Операции с собственными акциями | (1,202) | (6,479) | - | - | (7,681) | - | (7,681) |
| Итого взносов и выплат | (1,202) | (6,479) | - | (346,469) | (354,150) | - | (354,150) |
| Итого операций с собственниками Компании | (1,202) | (6,479) | - | (346,469) | (354,150) | - | (354,150) |
| Остаток на 30 июня 2016 года | 1,060,901 | (2,117,323) | 3,125,989 | 42,132,266 | 44,201,833 | (27,296) | 44,174,537 |

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*

| тыс.руб. | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|--|-------|--|--|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль за отчетный период | | 651,062 | 138,861 |
| Корректировки: | | | |
| Финансовые доходы | 13 | (99,106) | (102,274) |
| Финансовые расходы | 13 | 180,229 | 646,898 |
| Прочие немонетарные прибыли | | (112,072) | - |
| Амортизация | 9-11 | 256,714 | 247,711 |
| Убытки от обесценения и списания основных средств | | 5,411 | 14,353 |
| Доходы от списания кредиторской задолженности | | (5,130) | (1,129) |
| Изменения в сумме резервов по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности | | 3,382 | (146,651) |
| Прочие неденежные корректировки | | 424 | (192) |
| Расход по налогу на прибыль | 15 | 192,889 | 87,593 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов | | 1,073,803 | 885,170 |
| Изменение запасов | | 93,788 | (64,275) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 81,089 | 14,917 |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 18,674 | 77,900 |
| Изменение резервов и обязательств по неиспользованным отпускам | | 15,540 | 20,379 |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | | 1,282,894 | 934,091 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (3,996) | (312,900) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 1,278,898 | 621,191 |

*Публичное акционерное общество «Центр Международной Торговли»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудировано)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года*

| тыс.руб. | Прим. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|--|-------|--|--|
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Проценты, полученные по банковским депозитам | | 58,570 | 140,595 |
| Приобретение нематериальных активов, основных средств, инвестиционного имущества | | (243,115) | (36,003) |
| Размещение средств на депозитах | | (548,060) | (2,656,210) |
| Займы, предоставленные другим организациям | | - | (14,812) |
| Приобретение облигаций | | (419,109) | - |
| Закрытие депозитов | | 1,051,801 | 3,688,404 |
| Продажа финансовых активов | | 466,944 | 939 |
| Продажа основных средств, инвестиционного имущества | | 491 | 5,532 |
| Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности | | 367,522 | 1,128,445 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Операции с собственными акциями | | - | (7,681) |
| Дивиденды выплаченные | | - | (345,452) |
| Налог на прибыль уплаченный с дивидендов | | - | (13,155) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | - | (366,288) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 1,646,420 | 1,383,348 |
| Денежные средства и их эквиваленты на 1 января | 21 | 1,099,470 | 743,560 |
| Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 63,165 | (87,415) |
| Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня | 21 | 2,809,055 | 2,039,493 |

Генеральный директор Компании

Главный бухгалтер Компании

_____ Страшко В.П.

_____ Богословская В.Л.

28 августа 2017 года

| Примечание | Стр. | Примечание | Стр. |
|--|------|---|------|
| 1 Отчитывающееся предприятие | 12 | 18 Прочие инвестиции | 25 |
| 2 Заявление о соответствии МСФО | 13 | 19 Запасы | 26 |
| 3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности | 13 | 20 Торговая и прочая дебиторская задолженность | 26 |
| 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений | 14 | 21 Денежные средства и их эквиваленты | 27 |
| 5 Оценка справедливой стоимости | 14 | 22 Капитал и резервы | 28 |
| 6 Операционные сегменты | 16 | 23 Прибыль на акцию | 29 |
| 7 Выручка | 19 | 24 Вознаграждения работникам | 30 |
| 8 Прочие доходы | 20 | 25 Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность | 32 |
| 9 Себестоимость продаж | 20 | 26 Управление рисками | 32 |
| 10 Коммерческие расходы | 20 | 27 Операционная аренда | 32 |
| 11 Общехозяйственные и административные расходы | 21 | 28 Принятые обязательства | 33 |
| 12 Прочие операционные расходы | 21 | 29 Условные активы и обязательства | 33 |
| 13 Нетто-величина финансовых расходов | 22 | 30 Операции со связанными сторонами | 34 |
| 14 Прочие немонетарные доходы | 22 | 31 События после отчетной даты | 35 |
| 15 Расход по налогу на прибыль | 22 | 32 База для оценки | 35 |
| 16 Основные средства | 23 | 33 Изменение учетной политики | 35 |
| 17 Инвестиционное имущество | 24 | 34 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию | 38 |

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

В состав Группы ПАО «Центр Международной Торговли» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») входят российские открытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). 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 2017 года обыкновенные и привелигированные акции Компании включены в котировальный список второго уровня ЗАО «ФБ ММВБ» (примечание 22). На 30 июня 2016 года обыкновенные акции Компании были включены в котировальный список первого уровня; привелигированные – в котировальный список второго уровня. 20 января 2017 года ПАО Московская биржа было принято решение о переводе акций обыкновенных Компании из раздела «Первый уровень» в раздел «Второй уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа, по причине: «Несоблюдение требований по количеству акций эмитента в свободном обращении».

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, а также предоставление в аренду мест для парковки;
- 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.

Комплекс недвижимости Группы включает 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», апарт-отель «Международная-2», апарт-отель «Эридан-1» и «Эридан-2», гостиничный комплекс «Союз», автоматизированный многоуровневый паркинг, рестораны высшей категории «Континенталь», «Real Food Restaurant» и «Dorchester», комплекс офисно-складских зданий; а также часть административного здания Краснодаре. В 2016 году были открыты 2 фитнес-клуба высокой категории «WTC fitness» и «WTC fitness lite». Подробное описание указанных объектов приведено в примечании 5а консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

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 отчетность:

| | Право голосования / Эффективный процент владения Компанией | |
|--------------------------|---|-----------------------------|
| | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
| ОАО «ГК «Союз» | 100.00% | 100.00% |
| ООО «ЦМТ-Регион» | 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-Фитнес» | 100.00% | 100.00% |
| ООО «ЦМТ-Регион-Саранск» | 80.00% | 80.00% |

(б) 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 некоторые характеристики развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная 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 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 Заявление о соответствии МСФО

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная отчетность утверждена руководством Группы 28 августа 2017 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 и ее дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная 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 59.0855 и 60.6569 на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно. Официальный курс обмена евро к российскому рублю,

устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял 67.4993 и 63.8111 на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной 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.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности использовались допущения и сделанные на их основе расчетные оценки, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением изменений в расчетных оценках, сделанных при определении налога на прибыль, и оценках в определении остаточного срока полезного использования объектов основных средств.

В 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.

В 2016 году Группа пересмотрела сроки полезного использования основных средств исходя из их физического и морального износа, а также с учетом имеющихся технических нормативов и статистики продолжительности использования конкретных объектов Группой в предыдущих отчетных периодах. Пересмотренные сроки полезного использования в годах приведены ниже:

| | Пересмотренные сроки | Сроки до пересмотра |
|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| здания | 5 - 66 | 5-55 |
| инфраструктурные сооружения | 5 - 28 | 4 - 41 |
| оборудование и техника | 3 - 31 | 3 - 30 |
| транспортные средства | 4-12 | 4-7 |
| прочие | 3-48 | 3-48 |

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 консолидированной финансовой отчетности в целом отвечают за надзор за проведением всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед 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).

Методы и допущения, использованные при определении справедливой стоимости, раскрыты в примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и существенно не изменялись при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением методики распределения общеэксплуатационных расходов (см. Примечание 33 (d)).

(а) Основные средства и инвестиционное имущество

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности были использованы результаты оценки основных средств и инвестиционного имущества, выполненной независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2016 года. Оценка справедливой стоимости основных средств была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

(b) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг с отражением ее изменений в составе прибыли и убытков, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату. Также применяется техника оценки, включающая такие технические приемы как анализ рыночных коэффициентов (мультипликаторов) и дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(с) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(d) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

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 Moscow WTC» и Клубный корпус отеля «Crowne Plaza Moscow World Trade Centre», один из самых крупных отелей г. Москвы с номерным фондом в 724 номера, являющийся лидером среди отелей сети «Интерконтиненталь» в Восточной Европе. В комплекс гостиничных услуг входит проживание в номерах, предоставление услуг связи, питания, прачечной, химчистки и прочее.

Комплекс объектов питания. Включает предприятия питания различного уровня, находящиеся на территории Центра международной торговли и близлежащих территориях (Парк «Красная Пресня»), а также организацию выездного обслуживания мероприятий (кейтеринг).

Офисно-квартирный комплекс. Включает три офисных здания, апарт-отель «Международная-2», два автоматизированных паркинга, располагающихся на территориях, прилегающих к Центру международной торговли, торговую галерею «МОЛЛ». Предоставление в аренду офисных площадей, апартаментов и нетиповых площадей (места на паркингах и торговые площади галереи «МОЛЛ»). Офисно-квартирный комплекс осуществляет управление зданием гостиницы «Союз», в связи с чем в управленческой отчетности отражается межсегментная выручка.

Апарт-отель «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.

Гостиничный комплекс «Союз». Оказание гостиничных услуг.

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 финансовой деятельностью Группы, а также службами технической дирекции, информатики и связи и прочими подразделениями, оказывающими услуги для всех бизнес-единиц. 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 2017 года, ни в 1 полугодии 2016 года.

Прочие дочерние предприятия включают предоставление в аренду офисных площадей в г. Краснодар и г. Саранске, 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. Фитнес-клубы были открыты в 2016 году и в отчетном периоде не соответствуют количественным критериям для выделения их в качестве отчетных сегментов.

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.Москве. В 2017-2016 годах ни одному из покупателей индивидуальный объем продаж не превысил 10% от общей выручки Группы.

(а) Изменение презентации информации о результатах деятельности бизнес-единиц.

В консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года и более ранние периоды показатели деятельности по предоставлению в аренду офисных площадей в г. Краснодар и в г.Саранске, а также результаты операционной деятельности дочерних компаний ООО «ЦМТ-Регион» и ООО «Совинцентр-2» были отражены в столбце «*Регионы*». В настоящей консолидированной финансовой отчетности столбец «*Регионы*» заменен столбцом «*Прочие дочерние предприятия*», в котором помимо вышеуказанных показателей отражены результаты деятельности ООО «ЦМТ-фитнес». В 2016 году часть офисного здания в г. Саранске, принадлежащая Группе, была продана третьим лицам. В связи с этим начиная с 2017 года показатели деятельности данного дочернего общества не отвечают критериям классификации в качестве операционного сегмента, т.к. предприятие утратило способность генерировать доходы.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов.

| Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года тыс.руб. | Гостиничный комплекс | Офисно- квартирный комплекс | Комплекс объектов питания | Апарт-отель «Эридан» | Конгресс- Центр | Прочие услуги ЦМТ | ГК «Союз» | ОСК «Промин- экспо» | Прочие дочерние предприятия | Итого |
|--|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Выручка отчетного сегмента | 549,714 | 1,715,897 | 363,300 | 96,516 | 183,798 | 58,557 | 24,172 | 99,073 | 41,047 | 3,132,074 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | (14,019) | - | - | - | - | (3,100) | (18,473) | (223) | (35,815) |
| Выручка сегмента | 549,714 | 1,701,878 | 363,300 | 96,516 | 183,798 | 58,557 | 21,072 | 80,600 | 40,824 | 3,096,259 |
| Валовая прибыль/(убыток) сегментов | 265,820 | 1,490,782 | 74,895 | 56,061 | 80,795 | (237,317) | 7,592 | 15,164 | 10,543 | 1,764,335 |
| Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года тыс.руб. | Гостиничный комплекс | Офисно- квартирный комплекс | Комплекс объектов питания | Апарт-отель «Эридан» | Конгресс- Центр | Прочие услуги ЦМТ | ГК «Союз» | ОСК «Промин- экспо» | Прочие дочерние предприятия | Итого |
| Выручка от продаж внешним покупателям | 525,866 | 1,666,630 | 355,945 | 87,239 | 129,701 | 66,060 | 36,173 | 84,436 | 18,889 | 2,970,939 |
| Выручка от продаж между сегментами | - | (6,855) | - | - | - | - | - | (10,509) | (73) | (17,437) |
| Выручка сегмента | 525,866 | 1,659,775 | 355,945 | 87,239 | 129,701 | 66,060 | 36,173 | 73,927 | 18,816 | 2,953,502 |
| Валовая прибыль/ (убыток) сегментов | 246,862 | 1,405,417 | 54,367 | 37,729 | 81,273 | (215,909) | 18,722 | 12,925 | 9,365 | 1,650,751 |

Сверка прибылей, активов и обязательств отчетных сегментов

| тыс. руб. | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</u> | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года</u> |
|---|---|---|
| Выручка | | |
| Выручка от продаж внешним покупателям | 3,096,259 | 2,953,502 |
| <i>Корректировки:</i> | | |
| Равномерное распределение выручки по договорам аренды | (30,263) | (52,905) |
| Прочие | - | 5,795 |
| Консолидированная выручка | <u>3,065,996</u> | <u>2,906,392</u> |
| | | |
| | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</u> | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано)</u> |
| Валовая прибыль за период | | |
| Общая валовая прибыль отчетных сегментов за период | 1,764,334 | 1,650,751 |
| <i>Корректировки по себестоимости:</i> | | |
| - амортизация | (23,490) | (1,779) |
| - рекласс налога на имущество | (217,239) | (240,738) |
| - прочие | 383,533 | 381,180 |
| Прочие доходы | 8,889 | 153,043 |
| Коммерческие расходы | (169,256) | (188,414) |
| Административные расходы | (897,541) | (935,232) |
| Резервы под обесценение и прочие операционные расходы | (36,228) | (47,733) |
| Финансовые доходы и расходы | (81,123) | (544,624) |
| Прочие немонетарные доходы | 112,072 | - |
| Консолидированная прибыль до налогообложения | <u>843,951</u> | <u>226,454</u> |

7 Выручка

| тыс. руб. | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</u> | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года</u> |
|--|---|---|
| Выручка от сдачи недвижимости в аренду | 1,821,532 | 1,746,997 |
| Выручка от предоставления услуг гостиниц | 627,225 | 612,657 |
| Выручка от ресторанной деятельности | 302,008 | 302,143 |
| Выручка от конгрессно-выставочной деятельности | 180,909 | 122,665 |
| Выручка от предоставления услуг связи | 66,286 | 62,349 |
| Прочая выручка | 68,036 | 59,581 |
| | <u>3,065,996</u> | <u>2,906,392</u> |

8 Прочие доходы

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|---|--|--|
| Списание кредиторской задолженности | 5,130 | 1,129 |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | - | 149,846 |
| Прочие доходы | 3,759 | 2,068 |
| | 8,889 | 153,043 |

9 Себестоимость продаж

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|---|--|---|
| Расходы на оплату труда и социальное страхование | (310,039) | (250,540) |
| Прочие налоги | (217,253) | (241,388) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (195,153) | (185,288) |
| Эксплуатационные расходы | (161,061) | (152,781) |
| Стоимость проданных товаров | (95,344) | (102,862) |
| Ремонт и обслуживание | (39,724) | (56,138) |
| Услуги по обеспечению и проведению конгрессов, выставок | (39,461) | (748) |
| Расходы по франчайзингу | (36,595) | (37,209) |
| Сырье и материалы | (25,717) | (35,717) |
| Коммиссионное вознаграждение агентам | (18,803) | (24,772) |
| Охрана | (5,819) | (7,824) |
| Обслуживание помещений и территорий | (5,158) | (5,965) |
| Связь и ТВ | (3,620) | (3,422) |
| Прочие расходы | (5,111) | (12,324) |
| | (1,158,858) | (1,116,978) |

10 Коммерческие расходы

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|---|--|---|
| Расходы на оплату труда и социальное страхование | (113,471) | (131,460) |
| Услуги сторонних организаций | (14,636) | (19,616) |
| Банковские расходы | (13,230) | (12,869) |
| Материалы | (11,594) | (4,863) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (5,246) | (8,914) |
| Реклама и маркетинг | (3,942) | (4,998) |
| Прочие | (7,137) | (5,694) |
| | (169,256) | (188,414) |

11 Общехозяйственные и административные расходы

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|---|--|---|
| Расходы на оплату труда и социальное страхование | (651,570) | (661,941) |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | (56,315) | (53,509) |
| Регистрационные и членские взносы | (26,828) | (47,278) |
| Эксплуатационные расходы | (25,318) | (19,116) |
| Страхование | (24,861) | (32,976) |
| Материалы | (21,727) | (32,007) |
| Налоги, кроме налога на прибыль | (15,357) | (16,401) |
| Расходы по использованию товарного знака | (13,449) | (6,745) |
| Ремонт и обслуживание | (12,263) | (21,271) |
| Обслуживание вычислительной техники | (8,392) | (10,717) |
| Услуги сторонних организаций | (3,078) | (5,345) |
| Корпоративные мероприятия | (2,222) | (1,840) |
| Аудиторские услуги | (1,114) | (146) |
| Консультационные услуги | (634) | (4,226) |
| Расходы на аренду | (211) | (190) |
| Прочие расходы | (34,202) | (21,524) |
| | (897,541) | (935,232) |

12 Прочие операционные расходы

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|--|--|--|
| Расходы на материальную помощь и благотворительность | (13,581) | (18,503) |
| Убыток от продажи материальных ценностей | (10,369) | - |
| Расходы от продажи и списания основных средств | (5,411) | (14,353) |
| Резерв по сомнительным долгам | (3,044) | (77) |
| Списание дебиторской задолженности | (338) | (2,278) |
| Прочие расходы | (3,485) | (12,522) |
| | (36,228) | (47,733) |

13 Нетто-величина финансовых расходов

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|---|--|--|
| Признанные в составе прибыли или убытка за период | | |
| Процентный доход по банковским депозитам | 78,511 | 102,243 |
| Доход от облигаций | 19,434 | - |
| Процентные доходы | 1,021 | - |
| Дивидендный доход по финансовым активам | 140 | 31 |
| Финансовые доходы | 99,106 | 102,274 |
| Убыток от изменения обменных курсов иностранных валют | (160,152) | (619,960) |
| Проценты по актуарным обязательствам | (17,405) | (24,529) |
| Расход от изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период | (2,672) | - |
| Процентные расходы | - | (2,409) |
| Финансовые расходы | (180,229) | (646,898) |
| Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли за период | (81,123) | (544,624) |

14 Прочие немонетарные доходы

Прочие немонетарные доходы представляют собой эффект от дисконтирования стоимости облигаций АКБ «Пересвет» (АО), числящихся в составе инвестиций, удерживаемых до погашения (см.Примечание 18).

15 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 2017 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, эффективная ставка налога на прибыль была 23% и 39% соответственно.

16 Основные средства

| тыс. руб. | Земля и здания | Оборудование и техника | Инфраструктур- ные сооружения | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| | (пересчитано) | (пересчитано) | (пересчитано) | (пересчитано) | (пересчитано) | | (пересчитано) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2016 года | 8,112,886 | 645,257 | 240,150 | 35,744 | 383,174 | 22,225 | 9,439,436 |
| Остаток на 30 июня 2016 года | 8,037,179 | 572,580 | 222,589 | 30,471 | 343,501 | 28,016 | 9,234,336 |
| | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2017 года | 8,649,617 | 606,358 | 281,405 | 23,746 | 518,236 | 79,465 | 10,158,827 |
| Остаток на 30 июня 2017 года | 8,656,800 | 532,821 | 256,932 | 20,247 | 529,364 | 74,281 | 10,070,445 |

Амортизационные отчисления за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года в размере 197,699 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 183,916 тыс.руб. (пересчитано)) были отражены в составе себестоимости продаж, 5,097 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 8,875 тыс.руб. (пересчитано)) – в составе коммерческих расходов и 51,714 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 46,402 тыс.руб. (пересчитано)) – в составе административных расходов.

По состоянию на 30 июня 2017 года незавершенное строительство включает строительные материалы в сумме 60,020 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 71,636 тыс. руб.).

Существенных поступлений и выбытий объектов основных средств в течение отчетного периода не происходило.

(а) Переоценка объектов основных средств

Руководство Группы привлекало независимого оценщика для определения справедливой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 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 2016 года.

17 Инвестиционное имущество

| тыс. руб. | Земля и здания | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|-------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|
| | (пересчитано) | (пересчитано) | | (пересчитано) |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | |
| Остаток на 1 января 2016 года | 34,807,464 | 1,779,114 | 42,060 | 36,628,638 |
| Остаток на 30 июня 2016 года | 34,807,471 | 1,779,275 | 45,301 | 36,632,047 |
| | | | | |
| Остаток на 1 января 2017 года | 34,480,034 | 1,530,775 | 5,278 | 36,016,087 |
| Остаток на 30 июня 2017 года | 34,746,415 | 1,556,581 | 4,892 | 36,307,888 |

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 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года.

18 Прочие инвестиции

| тыс. руб. | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Внеоборотные | | |
| Инвестиции, удерживаемые до погашения | 1,127,062 | 468,998 |
| Банковская гарантия | 1,470 | 1,470 |
| | <u>1,128,532</u> | <u>470,468</u> |
| Оборотные | | |
| Краткосрочные банковские депозиты | 735,002 | 1,274,818 |
| Инвестиции, удерживаемые до погашения | 362,156 | 6,143 |
| Займы выданные | 15,100 | 15,050 |
| Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка | 14,277 | 17,010 |
| | <u>1,126,535</u> | <u>1,313,021</u> |

Справедливая стоимость финансовых активов существенно не отличается от балансовой стоимости.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков-эмитентов облигаций, учтенных в составе инвестиций, удерживаемых до погашения, по внешним кредитным рейтингам банков. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Moody's:

| тыс.руб. | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|--|------------------------------|---------------------------------|
| Внешний кредитный рейтинг Ba1-Ba3 | 536,395 | 468,998 |
| Внешний кредитный рейтинг отсутствует | 590,667 | - |
| Итого внеоборотные инвестиции, удерживаемые до погашения | <u>1,127,062</u> | <u>468,998</u> |

| тыс.руб. | <u>30 июня 2017 года</u> | <u>31 декабря 2016 года</u> |
|---|------------------------------|---------------------------------|
| Внешний кредитный рейтинг Ba1-Ba3 | 362,156 | 6,143 |
| Итого оборотные инвестиции, удерживаемые до погашения | <u>362,156</u> | <u>6,143</u> |

Все банки, в которых Группа держит краткосрочные банковские депозиты, имеют внешний кредитный рейтинг Ba2.

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Компании имели место остатки денежных средств с ограничением их использования в АКБ «Пересвет» (АО) в сумме 837,894 тыс. руб., а так же по депозитным счетам с учетом накопленных процентов - 2,387,066 тыс. руб. (Примечание 20). Приказом Банка России от 21 октября 2016 года № ОД-3628 в связи с неудовлетворением требований кредиторов по денежным обязательствам в сроки, превышающие семь дней с момента наступления даты их удовлетворения с 21 октября 2016 года назначена временная администрация по управлению АКБ «Пересвет» (АО) сроком на шесть месяцев с приостановлением полномочий исполнительных органов кредитной организации АКБ «Пересвет» (АО). Приказом Банка России от 21 октября 2016 года № ОД-3629 введен мораторий на удовлетворение требований кредиторов кредитной организации АКБ «Пересвет» (АО) на срок три месяца (до 21 января 2017 года).

Приказом Банка России от 23 января 2017 года № ОД-110 введен повторный мораторий на удовлетворение требований кредиторов кредитной организации АКБ «Пересвет» (АО) на срок три месяца (до 23 апреля 2017 года). 19 апреля 2017 года Банк России сообщил в пресс-релизе о начале процедуры финансового оздоровления с применением механизма bail-in в отношении АКБ «Пересвет» (АО). Более 70 кредиторов банка добровольно изъявили желание принять участие в

финансовом оздоровлении банка путем конвертации средств, размещенных в этой кредитной организации, в объеме 69.7 млрд рублей в 15-летние субординированные облигации.

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ЦМТ» от 30.03.2017г. о приобретении облигаций в рамках плана финансового оздоровления АКБ «Пересвет» (АО) ПАО «ЦМТ» были заключены договоры купли – продажи облигаций.

Всего приобретено ЦБ (облигаций) в общем количестве - 7 922 124 шт. Размещение облигаций произошло в соответствии с Решением о выпуске ЦБ, сроком 15 лет с даты начала размещения, ставка 0.51% годовых.

15% от суммы средств, размещенных в АКБ «Пересвет» (АО), подлежащих возврату Компании в течение 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31 декабря 2016 года были отражены в составе прочих оборотных активов в сумме 483,744 тыс.руб. Остальная часть средств в размере 2,741,216 тыс.руб. была отражена в составе прочих внеоборотных активов за вычетом эффекта от дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков в сумме 2,127,785 тыс.руб.

Срок действия моратория на удовлетворение требований кредиторов Банка, введенного Приказом Банка России от 23 января 2017 года № ОД-110, 23 апреля 2017 года закончился. Приказом Банка России от 09 августа 2017 года № ОД-2246 прекращены с 10 августа 2017 года исполнение функций временной администрации по управлению АКБ «Пересвет» (АО), возложенных на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов» приказом Банка России от 20 февраля 2017 года №ОД-445.

19 Запасы

| тыс.руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Сырье и материалы | 72,997 | 87,200 |
| Прочие материалы | 72,606 | 62,063 |
| Запасные части | 32,187 | 33,812 |
| Товары для перепродажи | 18,315 | 106,790 |
| Готовая продукция | 117 | 144 |
| | <u>196,222</u> | <u>290,009</u> |
| Резерв обесценения запасов | (5,582) | (5,156) |
| | <u>190,640</u> | <u>284,853</u> |

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

(а) Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Финансовая долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| Торговая дебиторская задолженность | 31,157 | 29,641 |
| Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто | <u>31,157</u> | <u>29,641</u> |
| Нефинансовая долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| Долгосрочные авансы выданные поставщикам | 17 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 13 |
| Итого нефинансовая дебиторская задолженность, нетто | <u>17</u> | <u>13</u> |
| | <u>31,174</u> | <u>29,653</u> |

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

(b) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Финансовая дебиторская задолженность | | |
| Требования к банкам в отношении финансовых инструментов | 1,492,044 | 1,492,044 |
| Торговая дебиторская задолженность | 207,381 | 127,071 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 14,445 | 19,051 |
| | 1,713,870 | 1,638,166 |
| Резерв под требования к банкам в отношении финансовых инструментов | (1,492,044) | (1,492,044) |
| Резерв под торговую дебиторскую задолженность | (94,937) | (93,788) |
| Резерв под прочую дебиторскую задолженность | (1,257) | (724) |
| Итого финансовая дебиторская задолженность, нетто | 125,632 | 51,610 |
| Нефинансовая дебиторская задолженность | | |
| НДС к возмещению | 112,716 | 122,515 |
| Авансы поставщикам | 67,036 | 183,086 |
| Задолженность по прочим налогам | 3,408 | 2,960 |
| Прочая дебиторская задолженность | 225,823 | 255,504 |
| | 408,983 | 564,065 |
| Резерв под авансы поставщикам | (85) | (255) |
| Итого нефинансовая дебиторская задолженность, нетто | 408,898 | 563,810 |
| | 534,530 | 615,420 |

21 Денежные средства и их эквиваленты

| тыс. руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Краткосрочные депозиты | 2,234,795 | 940,321 |
| Остатки на банковских счетах | 571,445 | 154,828 |
| Денежные средства в кассе | 2,815 | 4,321 |
| Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и в отчете о движении денежных средств | 2,809,055 | 1,099,470 |

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 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Денежные средства в кассе | 2,815 | 4,321 |
| Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банках | | |
| Внешний кредитный рейтинг Ba1-Ba3 | 2,306,922 | 1,082,498 |
| Внешний кредитный рейтинг B1-B3 | - | 46 |
| Внешний кредитный рейтинг Caa2 | 9,037 | 1,210 |
| Внешний кредитный рейтинг отсутствует | 490,281 | 11,395 |
| | 2,809,055 | 1,099,470 |

22 Капитал и резервы

(а) Уставный капитал и резерв собственных акций

| | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | | Уставный капитал | |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
| 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. | <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.

(б) 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 правилами бухгалтерского учета и отчетности. Дивиденды объявленные и выплаченные за период составили:

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|--|---|---|
| Дивиденды по обыкновенным акциям | 297,381 | 297,381 |
| Дивиденды по привилегированным акциям | 49,088 | 49,088 |
| Итого дивиденды | 346,469 | 346,469 |
| Дивиденды на одну акцию | | |
| Дивиденды по обыкновенным акциям (руб.) | 0.32658 | 0.32658 |
| Дивиденды по привилегированным акциям (руб.) | 0.32658 | 0.32658 |

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. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года (пересчитано) |
|--|---|---|
| Прибыль за отчетный период до вычета дивидендов по привилегированным акциям и прибыли, причитающейся держателям неконтролирующих долей участия | 651,062 | 138,861 |
| Дивиденды, объявленные в течение года по привилегированным акциям | (49,088) | (49,088) |
| Прибыль, причитающаяся держателям неконтролирующих долей участия | 143 | 35 |
| Прибыль за отчетный год, причитающаяся держателям обыкновенных акций | 602,117 | 89,808 |
| Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня | 910,590,739 | 910,649,413 |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.) | 0.661 | 0.099 |

24 Вознаграждения работникам

(i) Пенсионные планы с установленными выплатами

В консолидированной финансовой отчетности Группы за 6 месяцев 2016 года год и более ранние периоды Группа определяла долгосрочные пенсионные обязательства перед работниками, согласно условиям коллективного договора и внутреннему положению о негосударственном пенсионном обеспечении, и неработающими пенсионерами, согласно положению о Совете ветеранов.

Программа вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами включала 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.

Дополнительная пенсия, установленная Группой, составляла 4,000 рублей в месяц в течение восьми лет после выхода на пенсию. Схема финансировалась Группой путем перечисления ежемесячных взносов в негосударственный пенсионный фонд – связанной стороне. 23 июня 2016 года Банк России аннулировал лицензию негосударственного пенсионного фонда.

В 2016 году руководством Компании совместно с представителями Профсоюзной организации ПАО «ЦМТ» было принято решение о прекращении участия Группы в негосударственном пенсионном плане с установленными выплатами в связи с прекращением деятельности негосударственного пенсионного фонда, в котором размещались средства Компании.

В 2017 году Группа не участвовала в негосударственных пенсионных планах.

(a) Состав активов плана

Суммы на именных пенсионных счетах работников могут быть выплачены или переведены в другие негосударственные пенсионные фонды. Активы плана, причитающиеся Группе, по состоянию на отчетные даты несущественны.

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

| тыс. руб. | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</u> | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года</u> |
|--|---|---|
| Полные обязательства на начало отчетного периода | 409,532 | 505,745 |
| Стоимость услуг текущего периода | 5,978 | 13,010 |
| Проценты по актуарному обязательству | 17,405 | 24,529 |
| Актуарные (прибыли)/убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода | (877) | 4,786 |
| Выплаты по программе | (11,194) | (23,747) |
| Величина обязательств по планам с установленными выплатами на конец отчетного периода | <u>420,844</u> | <u>524,323</u> |

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

| тыс. руб. | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года</u> | <u>Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года</u> |
|--|---|---|
| Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде | 5,978 | 13,010 |
| Проценты по актуарному обязательству | 17,405 | 24,529 |
| | <u>23,383</u> | <u>37,539</u> |

Проценты по актуарным обязательствам отражены в составе финансовых расходов. Стоимость

услуг, оказанных в рамках трудовых договоров, отражена в составе административных расходов в составе расходов на страхование.

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

| тыс. руб. | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года |
|---|---|---|
| Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года | 89,141 | 84,539 |
| Признано в течение отчетного года | 877 | (4,786) |
| Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года | 90,018 | 79,753 |

(e) Актуарные допущения

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

| | 30 июня 2017 года % | 30 июня 2016 года % |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ставка дисконтирования | 7.8 | 8.3 |
| Темп роста пенсионных выплат | 4.5 | 5.3 |
| Вероятность увольнения | 8.5 | 6.5 |

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин. Ожидаемая продолжительность жизни составляет 75 лет для мужчин и 80 лет для женщин.

(ii) 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.

(iii) Вознаграждения работникам по итогам работы за год

По итогам работы за год Группа начисляет и выплачивает сотрудникам премии. При подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не представляется возможным произвести надёжную оценку величины годовых премий за 2017 год, так как их размер зависит от итогов работы Группы за год в целом. Финансовые результаты деятельности Группы за год, включая достижение плановых показателей и, соответственно, размер годовых премий, утверждаются Правлением и Советом директоров.

25 Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

(а) Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---|----------------------|-------------------------|
| Финансовая долгосрочная кредиторская задолженность | | |
| Задолженность перед поставщиками | 55,252 | 62,488 |
| | <u>55,252</u> | <u>62,488</u> |
| Нефинансовая долгосрочная кредиторская задолженность | | |
| Авансы от покупателей | 812 | 824 |
| | <u>812</u> | <u>824</u> |
| | <u>56,064</u> | <u>63,312</u> |

(б) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. руб. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Финансовая кредиторская задолженность | | |
| Задолженность перед учредителями | 351,784 | 5,409 |
| Задолженность перед персоналом | 136,265 | 17,484 |
| Задолженность перед поставщиками | 121,905 | 90,397 |
| | <u>609,954</u> | <u>113,290</u> |
| Нефинансовая кредиторская задолженность | | |
| Авансы от арендаторов | 803,961 | 754,469 |
| Задолженность по НДС | 173,257 | 144,582 |
| Задолженность по прочим налогам | 132,926 | 108,500 |
| Задолженность во внебюджетные фонды | 51,495 | 541 |
| | <u>1,161,639</u> | <u>1,008,092</u> |
| | <u>1,771,593</u> | <u>1,121,382</u> |

26 Управление 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 2016 года.

27 Операционная аренда

Группа не выступает арендатором по 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. | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|---------------|----------------------|-------------------------|
| Менее года | 67,471 | 74,850 |
| От 1 до 5 лет | 14,372 | 23,866 |
| | <u>81,843</u> | <u>98,716</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 5% в год.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, Группа признала выручку по договорам операционной аренды помещений в объектах инвестиционного имущества в размере 1,821,532 тыс. рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года: 1,746,997 тыс. рублей) (примечание 7).

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 2017 года | 31 декабря 2016 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| По приобретению основных средств | 668,226 | 219,068 |
| По приобретению, строительству, реконструкции, ремонту и текущему обслуживанию инвестиционного имущества | 164,789 | 154,426 |
| По приобретению нематериальных активов | 107,824 | 80,425 |
| | 940,839 | 453,919 |

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 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(c) 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 финансовой отчетности налоговые обязательства отражены достоверно. Тем

не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной, и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность.

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 37,712 тыс.руб. (шесть месяцев 2016 года: 39,143 тыс.руб.), в том числе выплаты при увольнении 644 тыс.руб. (шесть месяцев 2016 года: 9,600 тыс.руб.).

(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 | |
|------------------------------|--|--|---------------------------|----------------------|
| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
| Контролирующий собственник | 301 | 25,647 | 231 | - |
| Компании под общим контролем | 1,353 | 1,587 | (2) | 17 |
| | 1,654 | 27,234 | 229 | 17 |

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

(ii) Приобретение услуг

| тыс. руб. | Приобретение услуг | | Кредиторская задолженность | |
|------------------------------|--|--|----------------------------|----------------------|
| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
| Контролирующий собственник | (39,548) | (51,789) | 2,367 | 18,236 |
| Компании под общим контролем | (1,246) | (9,472) | (849) | (155) |
| | (40,794) | (61,261) | 1,518 | 18,081 |

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

(iii) Движение денежных средств и средства на счетах в банках

| тыс.руб. | Размещение депозитов | | Задолженность по депозитам | |
|------------------------------|--|--|----------------------------|----------------------|
| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | 30 июня 2017 года | 31 декабря 2016 года |
| Компании под общим контролем | - | 1,499,221 | - | - |
| | - | 1,499,221 | - | - |

| тыс. руб. | Начисление процентов | | Задолженность по процентам | |
|------------------------------|--|--|----------------------------|--------------------|
| | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года | Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | 30 июня 2017 | 31 декабря 2016 |
| Компании под общим контролем | - | 39,512 | - | 74,824 |
| | - | 39,512 | - | 74,824 |

С 23 июня 2017 года доля Всероссийского банка реконструкции и развития в АКБ «Пересвет» (АО) по итогам дополнительной эмиссии составила 99,999989% голосующих акций. Доля ОАО «Экспоцентр» снизилась с 39,995664% до 0,000004%. Таким образом, по состоянию на 30 июня 2017 года банк более не входит в список связанных сторон Группы.

(iv) Расчеты по пенсионным обязательствам

В 1 полугодии 2016 года Группа финансировала схему дополнительного вознаграждения работников предприятий путем перечисления ежемесячных взносов в негосударственный пенсионный фонд – компанию под общим контролем (см. примечание 23). В 1 полугодии 2017 года Группа не участвовала в негосударственных пенсионных планах (см. Примечание 24).

31 События после отчетной даты

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

32 База для оценки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная 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 5);
- 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 Изменение учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, Группа последовательно применила учетную политику, приведенную в примечании 35 к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, ко всем периодам, представленным в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(a) Применение новых стандартов

Группа применила следующие новые стандарты и поправки к стандартам, включая вызванные ими поправки к другим стандартам, с датой первоначального применения 1 января 2017 года:

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»** являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать

изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

• **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»** разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты.

Применение этих поправок не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(b) Отражение запасов, предназначенных для реновации основных средств

В консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года по строке «Запасы» Группа отразила товарно-материальные ценности на сумму 71,636 тыс.руб., предназначенные для проведения реновации гостиницы Crown Plaza. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы отразила данные запасы на начало года в составе незавершенного строительства.

(c) Представление расходов, связанных с функционированием Комплекса объектов питания

В промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, Группа отразила часть расходов, связанных с производством готовой продукции Комплексом объектов питания, а также общие расходы по управлению им в составе коммерческих расходов. С 1 января 2017 года Группа внесла изменения в методологию учета таких расходов. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности такие затраты отражены в составе себестоимости и в составе административных расходов. Ниже отражен перечень расходов, в отношении которых была сделана реклассификация за 1 полугодие 2016 года:

тыс.руб.

| | |
|---|--------|
| Расходы на оплату труда | 65,520 |
| Материальные затраты | 9,192 |
| Эксплуатационные расходы | 1,001 |
| Прочие налоги | 651 |
| Прочие расходы | 143 |
| Итого реклассифицировано в состав себестоимости | 76,508 |
| Расходы на оплату труда | 8,056 |
| Итого реклассифицировано в состав административных расходов | 8,056 |

(d) Пересмотр сравнительной информации

Для более глубокого анализа эффективности использования коммерческой недвижимости Группа провела ряд методологических изменений в управленческом учете. Для сближения справедливой стоимости объектов основных средств и инвестиционного имущества с рыночной ситуацией Группа применила измененные методологические подходы при оценке недвижимости. При

подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности скорректировано распределение расходов, связанных с функционированием объектов основных средств и инвестиционного имущества, в части переноса на эти объекты ряда расходов общехозяйственного характера, для целей определения их справедливой стоимости доходным способом. Пересмотренное распределение расходов, связанных с функционированием объектов основных средств и инвестиционного имущества, обеспечивает представление более консервативной информации.

Показатели на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. были пересчитаны на основании измененного подхода для обеспечения сопоставимости данных. Эффект изменения показателей консолидированных Отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлен ниже:

| тыс.руб. | По состоянию на 31 декабря 2015 года | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| | Отражено ранее | Пересчет | Пересчитано |
| Статьи отчетности | | | |
| Основные средства | 9,875,591 | (436,155) | 9,439,436 |
| Инвестиционное имущество | 41,129,779 | (4,501,141) | 36,628,638 |
| Итого активы | | (4,937,296) | |
| Отложенные налоговые обязательства | 8,477,882 | (987,460) | 7,490,422 |
| Итого обязательства | | (987,460) | |
| Нераспределенная прибыль | 45,925,265 | (3,600,912) | 42,324,353 |
| Резерв по переоценке основных средств | 3,494,228 | (348,924) | 3,145,304 |
| Итого собственный капитал | | (3,949,836) | |

| тыс.руб. | По состоянию на 31 декабря 2016 года | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------|
| | Отражено ранее | Пересчет | Пересчитано |
| Статьи отчетности | | | |
| Основные средства | 10,748,240 | (661,049) | 10,087,191 |
| Инвестиционное имущество | 41,024,719 | (5,008,632) | 36,016,087 |
| Итого активы | | (5,669,681) | |
| Отложенные налоговые обязательства | 8,337,641 | (1,133,937) | 7,203,704 |
| Итого обязательства | | (1,133,937) | |
| Нераспределенная прибыль | 44,190,461 | (4,017,159) | 40,173,302 |
| Резерв по переоценке основных средств | 4,186,627 | (518,585) | 3,668,042 |
| Итого собственный капитал | | (4,535,744) | |

Эффект изменения показателей промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, представлен ниже:

| тыс.руб. | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года | | |
|--|---|--------------|-------------|
| | Отражено ранее | Пересчет | Пересчитано |
| Статьи отчетности | | | |
| Себестоимость продаж | (1,044,530) | 4,058 | (1,040,472) |
| Коммерческие расходы | (273,173) | 197 | (272,976) |
| Общехозяйственные и административные расходы | (928,193) | 1,017 | (927,176) |
| Прочие операционные расходы | (47,733) | - | (47,733) |
| Результаты операционной деятельности | | 5,272 | |
| Расход по налогу на прибыль | (86,539) | (1,054) | (87,593) |
| Прибыль за отчетный период | | 4,218 | |

34 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту.
- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»** (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- **КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте»** (выпущено в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.
- **Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»** (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Генеральный директор Компании

Главный бухгалтер Компании

_____ Страшко В.П.

_____ Богословская В.Л.

28 августа 2017 года