

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
Неаудированная консолидированная
промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2014 года

Содержание

Заключение аудиторов по обзорной проверке неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заключение аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Мостотрест»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «Мостотрест» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2014 и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации 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 информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». 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.

Аудируемое лицо: ОАО «Мостотрест»

Зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой.

Свидетельство от 23 декабря 1992 № 14112

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрегиональная Инспекция Федеральной Налоговой Службы по крупнейшим налогоплательщикам № 46 за № 1027739167246 16 января .2013 Свидетельство серии 77 № 015967554.

Место нахождения аудируемого лица: 121087, г. Москва, ул. Баркляя д.6, стр 5

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2014 и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Самарин М.В.

Директор, (доверенность от 1 октября 2013 № 85/13)

ЗАО «КПМГ»

26 сентября 2014

Москва, Российская Федерация



млн. руб.	Примечание	30 июня 2014	31 декабря 2013
Активы			
Гудвилл		1 272	1 272
Нематериальные активы		335	368
Основные средства	10	19 417	17 990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	717	658
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	11	4 073	3 238
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия		8 338	8 233
Авансы выданные		389	275
Отложенные налоговые активы		723	132
Прочие внеоборотные активы		242	273
Внеоборотные активы		35 506	32 439
Запасы		10 987	8 075
Переплата по налогу на прибыль		983	558
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	18 572	14 657
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	11	19 642	11 066
Авансы выданные		22 491	20 676
Денежные средства и их эквиваленты		3 964	26 566
Прочие оборотные активы		803	760
Оборотные активы		77 442	82 358
Итого активов		112 948	114 797

Показатели неаудированного консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 26, которые являются неотъемлемой частью данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

млн. руб.	Примечание	30 июня 2014	31 декабря 2013
Собственный капитал			
Уставный капитал		136	136
Добавочный капитал		6 049	6 049
Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи		114	137
Нераспределенная прибыль		14 214	14 514
Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		20 513	20 836
Доля неконтролирующих участников		438	461
Итого собственного капитала	13	20 951	21 297
Обязательства			
Кредиты и займы	15	2 239	2 352
Торговая и прочая кредиторская задолженность		943	792
Отложенные налоговые обязательства		682	13
Долгосрочные обязательства		3 864	3 157
Кредиты и займы	15	18 313	2 186
Доля неконтролирующих участников		244	355
Торговая и прочая кредиторская задолженность		21 421	21 492
Кредиторская задолженность по договорам строительного подряда	11	47 193	65 047
Резервы		576	543
Обязательство по текущему налогу на прибыль		386	720
Краткосрочные обязательства		88 133	90 343
Итого обязательств		91 997	93 500
Итого собственного капитала и обязательств		112 948	114 797

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 сентября 2014 года и от имени руководства подписана:



О.Г. Танана

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Показатели неаудированного консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 26, которые являются неотъемлемой частью данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

млн. руб.	Пояснение	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2014	2013
Выручка	6	52 529	45 133
Себестоимость продаж	7	(44 971)	(39 069)
Валовая прибыль		7 558	6 064
Прочие доходы		264	213
Административные расходы	8	(3 604)	(2 835)
Прочие расходы		(1 324)	(773)
Результаты операционной деятельности		2 894	2 669
Финансовые доходы	9	290	103
Финансовые расходы	9	(737)	(1 013)
Чистые финансовые расходы		(447)	(910)
Доля в прибыли компаний, учтенных по методу долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		181	165
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 628	1 924
Расход по налогу на прибыль		(735)	(594)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		1 893	1 330
Прекращенная деятельность			
Прибыль за период от прекращенной деятельности (нетто, за вычетом налогов)		-	6
Прибыль за период		1 893	1 336
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющих в наличии для продажи		(23)	-
Общая совокупная прибыль		1 870	1 336
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам материнской Компании		1 701	1 239
Неконтролирующим участникам		192	97
Прибыль за период		1 893	1 336
Общая совокупная прибыль за отчетный период, причитающаяся:			
Акционерам материнской Компании		1 678	1 239
Неконтролирующим участникам		192	97
Общая совокупная прибыль за отчетный период:		1 870	1 336
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	14	6,03	4,39

млн. руб.	Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих участников	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2013 года	136	6 049	126	14 888	21 199	227	21 426
Общий совокупный доход							
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	1 239	1 239	97	1 336
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	1	-	1	-	1
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	1 239	1 239	97	1 336
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды акционерам (Примечание 13)	-	-	-	(2 201)	(2 201)	-	(2 201)
Результат от выбытия дочерней компании и приобретения неконтролирующей доли	-	-	-	(173)	(173)	-	(173)
Остаток на 30 июня 2013 года	136	6 049	126	13 753	20 064	324	20 388
Остаток на 1 января 2014 года	136	6 049	137	14 514	20 836	461	21 297
Общий совокупный доход							
Чистая прибыль за отчетный период	-	-	-	1 701	1 701	192	1 893
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(29)	-	(29)	-	(29)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	-	6	-	6	-	6
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	(23)	1 701	1 678	192	1 870
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды акционерам (Примечание 13)	-	-	-	(2 001)	(2 001)	(215)	(2 216)
Остаток на 30 июня 2014 года	136	6 049	114	14 214	20 513	438	20 951

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за период	1 893	1 336
Прибыль от прекращенной деятельности	-	(6)
Прибыль от продолжающейся деятельности	1 893	1 330
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	1 902	1 889
Доля в прибыли объекта инвестиций, учтенного по методу долевого участия	(181)	(165)
Прибыль, причитающаяся неконтролирующим участникам	191	175
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	45	(25)
Чистые финансовые расходы	304	742
Изменение в резерве по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	1	280
Расход по налогу на прибыль	735	594
	4 890	4 820
<i>Изменения:</i>		
Запасов	(2 921)	(862)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 030)	(335)
Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда	(9 411)	(4 751)
Авансов выданных	(1 929)	(5 836)
Резервов	33	(129)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(2 068)	(1 546)
Кредиторской задолженности по договорам строительного подряда	(17 838)	(5 922)
Активов, предназначенных для продажи и обязательств, связанных с прекращенной деятельностью	-	(6)
Потоки денежных средств использованных в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль	(33 274)	(14 567)
Налог на прибыль уплаченный	(1 402)	(629)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(34 676)	(15 196)

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	46	86
Приобретение объектов основных средств	(2 118)	(761)
Приобретение нематериальных активов	(23)	(32)
Размещение депозитов	-	(291)
Возврат ранее размещенных депозитов	-	20
Займы, предоставленные другим организациям	(256)	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	277	79
Проценты полученные	216	81
Дивиденды полученные	-	58
Приобретение акций/долей в обществах, учитываемых методом долевого участия	-	(159)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	-	(683)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(1 858)	(1 602)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	34 926	33 337
Выплаты по заемным средствам	(18 836)	(21 522)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(1 317)	(1 098)
Проценты уплаченные	(540)	(799)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(301)	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	13 932	9 918
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(22 602)	(6 880)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	26 566	8 864
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	3 964	1 984

1. Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Текущая политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, в особенности события на Украине, оказывали и могут оказывать в дальнейшем негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе привести к дальнейшему ослаблению рубля, росту процентных ставок, снижению ликвидности и сложностям в привлечении внешних заимствований. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции против ряда российских компаний и физических лиц и связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков, могут оказать существенное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение, эффект которого сложно предсказать.

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.

(b) Организационная структура и деятельность

ОАО «Мостотрест» (далее – «Компания») является открытым акционерным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Дочерние предприятия Компании (далее совместно с Компанией именуемые «Группа») включает российские закрытое акционерное общество, общества с ограниченной ответственностью, и компанию, зарегистрированную на Кипре. Компания была создана в 1930 году как государственное предприятие. В декабре 1992 года государственное предприятие было преобразовано в акционерное общество открытого типа.

Компания зарегистрирована по адресу 121087, Российская Федерация, г. Москва, ул. Барклай, д.6, стр.5.

Основными направлениями деятельности Группы является строительство объектов транспортной инфраструктуры, включая железнодорожные, автодорожные и городские мосты, путепроводы, транспортные развязки, дороги и другие инженерные сооружения, а также оказание сервисных услуг по эксплуатации, содержанию и ремонту автомобильных дорог и мостов. Основными заказчиками Группы являются государственные агентства и другие государственные органы. Деятельность Группы осуществляется преимущественно в европейской части Российской Федерации.

Акции Компании торгуются на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) в России под кодом MSTT.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная неаудированная 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 2013 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2013 год размещена на сайте Компании www.mostotrest.ru. Данная неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

(b) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка неаудированной 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. При подготовке данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.

В течение отчетного периода Группа подала судебный иск против одного из своих субподрядчиков с целью возврата ранее выданных субподрядчику авансов. Общая сумма авансов, выданных данному субподрядчику, составила 2 850 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2014 года. Данные авансовые платежи полностью обеспечены финансовыми гарантиями банка, имеющего оценку ВВ- по рейтингу агентств Fitch и Standard&Poors. Руководство Группы полагает, что Группа взыщет выданные авансы либо путем взаиморасчетов с субподрядчиком, либо через исполнение банковских гарантий. Как следствие, резерв сомнительных долгов в отношении данных авансов не был создан в данной промежуточной сокращенной неаудированной консолидированной финансовой отчетности.

Оценка справедливой стоимости

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

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 16 – справедливая стоимость и управление рисками.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной неаудированной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла те же положения учетной политики, что и для подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением изменений, связанных с применением новых стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2014 года.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «*Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов*». СМСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*» по раскрытию информацию о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

“Инвестиционные предприятия” (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27), положения которых вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки предусматривают исключение в части применения требований консолидации для определенных предприятий, квалифицируемых как «инвестиционные предприятия». Квалифицируемое инвестиционное предприятие должно учитывать инвестиции в контролируемые им предприятия, а так же в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Исключение в части требования консолидации не применяются к дочерним предприятиям, которые оказывают связанные с инвестициями услуги или осуществляют разрешенную деятельность по оказанию услуг объекта инвестиций. Поправки следует применять ретроспективно, если это допустимо.

КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Применение данных изменений не оказало влияние на данную промежуточную сокращенную неаудированную консолидированную финансовую отчетность.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке данной неаудированной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка», разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», и разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги». Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Группа еще не проанализировала вероятное влияние данного стандарта на ее финансовое положение или финансовые результаты.

4. Сезонность

Деятельность Группы по строительству и реконструкции автомобильных дорог в некоторой степени подвержена сезонным колебаниям. В течение периода с ноября по апрель каждого года строительство таких объектов в некоторых регионах Российской Федерации в значительной степени зависит от снежного покрова и низких температур, которые снижают темпы осуществления строительства или останавливают его полностью. Большая часть работ на таких объектах выполняется в течение периода с мая по октябрь каждого года и вследствие этого отражение в учете выручки по таким проектам смещается на вторую половину года. Кроме этого, погашение задолженности заказчиками по этим проектам также смещается на вторую половину года, так как счета выставляются заказчикам по мере выполнения определенных этапов работ. Такая практика преимущественно относится к проектам по строительству и реконструкции автомобильных дорог.

5. Операционные сегменты

Группа разделена на сегменты «Строительство» и «Сервис». Сегмент «Строительство» включает бывшие бизнес единицы Мостотрест и ТСМ, тогда как сегмент «Сервис» включает стремительно развивающиеся Мостотрест-Сервис и ОССП.

Финансовая информация по сегментам подготавливается в соответствии с теми же бухгалтерскими стандартами, которые используются при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО. Финансовая информация, представляемая Генеральному директору Группы, составляется на базе внутренней управленческой отчетности. Генеральный директор Группы контролирует операционную деятельность сегментов, по крайней мере, ежеквартально и распределяет ресурсы на этой же основе.

Финансовые результаты сегментов «Строительство» и «Сервис» за сопоставимый период представлены для сопоставимости с отчетным периодом.

Финансовые показатели / сегменты	Продолжающаяся деятельность				Прекращенная деятельность		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие корректировки		Группа	
	Строительство		Сервис		ИТС		2 014	2013	2014	2013
	2014	2013	2014	2013	2014	2013				
За 6 месяцев, закончившихся 30 июня										
Выручка	47 780	41 714	4 716	3 459	-	1 371	33	(1 411)	52 529	45 133
-внешние заказчики	47 777	41 707	4 685	3 430	-	1 371	67	(1 375)	52 529	45 133
-внутригрупповые заказчики	3	7	31	29	-	-	(34)	(36)	-	-
Себестоимость продаж	(41 449)	(36 191)	(3 550)	(2 905)	-	(1 263)	28	1 290	(44 971)	(39 069)
Валовая прибыль	6 331	5 523	1 166	554	-	108	61	(121)	7 558	6 064
Результаты операционной деятельности	1 959	2 278	840	364	-	33	95	(6)	2 894	2 669
Прибыль до налогообложения	2 218	1 711	677	338	-	13	(267)	(138)	2 628	1 924
Расход по налогу на прибыль	(560)	(520)	(157)	(69)	-	(7)	(18)	2	(735)	(594)
Результаты сегмента по продолжающейся деятельности	1 658	1 191	520	269	-	6	(285)	(136)	1 893	1 330
Прекращенная деятельность	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
Чистая прибыль	1 658	1 191	520	269	-	6	(285)	(130)	1 893	1 336
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 672	1 675	232	215	-	9	(2)	(10)	1 902	1 889
Доля в прибыли ассоциированной компании, за вычетом налога на прибыль	121	186	-	-	-	-	60	(21)	181	165
Дивиденды и доля неконтролирующих участников, учитываемые как финансовые расходы	(191)	(175)	-	-	-	(14)	-	14	(191)	(175)
Капитальные вложения	3 098	1 755	286	445	-	2	-	(15)	3 384	2 187
	30 июня 2014	31 декабря 2013	30 июня 2014	31 декабря 2013	30 июня 2014	31 декабря 2013	30 июня 2014	31 декабря 2013	30 июня 2014	31 декабря 2013
Внеоборотные активы	35 486	31 793	4 393	3 959	-	-	(4 373)	(3 313)	35 506	32 439
Оборотные активы	73 588	80 345	4 100	1 505	-	-	(246)	508	77 442	82 358
Всего активов	109 074	112 138	8 493	5 464	-	-	(4 619)	(2 805)	112 948	114 797
Долгосрочные обязательства	2 704	1 941	3 401	2 340	-	-	(2 241)	(1 124)	3 864	3 157
Краткосрочные обязательства	86 365	89 549	3 942	1 785	-	-	(2 174)	(991)	88 133	90 343
Всего обязательств	89 069	91 490	7 343	4 125	-	-	(4 415)	(2 115)	91 997	93 500
Доля неконтролирующих участников	-	-	-	-	-	-	438	461	438	461

Основные покупатели

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, выручка от трех заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по одному из них составила 17 232 млн. руб. (33% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис». Выручка по второму заказчику составила 10 470 млн. руб. (20% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство». Выручка по третьему заказчику составила 5 808 млн. руб. (11% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, выручка по трем заказчикам Группы составляла более 10% от общей выручки Группы по каждому из них. Выручка от одного заказчика составила 11 749 млн. рублей (26% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис». Выручка от второго заказчика составила 7 388 млн. рублей (16% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство». Выручка от третьего заказчика составила 4 820 млн. рублей (11% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис».

6. Выручка

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся	
	2014	2013
Выручка по договорам строительного подряда:		
строительство автомобильных дорог и искусственных сооружений	45 549	38 148
строительство аэродромов и аэропортов	1 691	2 370
строительство прочих объектов	511	715
Итого выручка по договорам строительного подряда	47 751	41 233
Обслуживание, содержание и эксплуатация автомобильных дорог	4 355	3 428
Прочая выручка	423	472
Итого выручка	52 529	45 133

Географическое распределение выручки по договорам строительного подряда определяется исходя из местоположения строительных объектов и представлено в таблице ниже:

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Центральный федеральный округ	40 014	28 973
Южный федеральный округ	2 526	9 180
Северо-Западный федеральный округ	2 160	1 976
Дальневосточный федеральный округ	1 294	727
Приволжский федеральный округ	1 757	347
Сибирский федеральный округ	-	30
Итого выручка по договорам строительного подряда	47 751	41 233

По состоянию на 30 июня 2014 года выручка по договорам строительного подряда на общую сумму 11 773 млн. руб. (2013 г.: 19 885 млн. руб.) была передана в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 15) и под гарантии, выпущенные банками по поручению Группы.

7. Себестоимость продаж

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Услуги субподрядчиков	18 081	17 558
Материалы	9 307	7 322
Оплата труда персонала	8 236	6 764
Стоимость привлеченных трудовых ресурсов, автотранспорта, машин и механизмов	1 832	1 174
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 761	1 756
Горюче-смазочные материалы	1 177	937
Страхование	658	532
Услуги генподряда	84	198
Прочие расходы	3 835	2 828
	44 971	39 069

8. Административные расходы

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Оплата труда персонала	2 312	1 761
Налоги, кроме налога на прибыль	172	124
Социальные расходы	164	147
Амортизация основных средств и нематериальных активов	141	133
Арендные расходы	102	85
Консультационные и аудиторские услуги	84	147
Страхование	76	73
Материалы	68	60
Банковские услуги	12	18
Прочие административные расходы	473	287
	3 604	2 835

9. Финансовые доходы и расходы

млн. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Ученные в составе прибыли или убытка за период:		
Процентный доход по банковским депозитам	203	74
Положительные курсовые разницы	48	7
Процентные доходы по займам выданным	23	17
Эффект дисконтирования финансовых активов и обязательств	16	-
Прочие финансовые доходы	-	5
Итого финансовые доходы	290	103
Процентный расход по финансовой аренде	(305)	(271)
Проценты за пользование заемными средствами	(241)	(536)
Доля неконтролирующих участников	(191)	(175)
Эффект дисконтирования финансовых активов и обязательств	-	(31)
Итого финансовые расходы	(737)	(1 013)
Нетто-величина финансовых расходов, учтенная в составе прибыли или убытка	(447)	(910)

10. Основные средства

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа приобрела основные средства на общую сумму 3 356 млн. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 2 155 млн. рублей).

Основные средства, балансовая стоимость которых составила 85 млн. рублей, были проданы в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 83 млн. рублей), в результате чего Группа отразила в текущем отчетном периоде убыток в размере 45 млн. рублей (в отчетном периоде за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года: прибыль в сумме 25 млн. рублей) в составе прочего расхода (в отчетном периоде за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: прочего дохода) в неаудированном консолидированном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

11. Договоры строительного подряда

млн. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Выставленные счета	200 681	170 438
Непредъявленная выручка	26 527	10 839
Выручка, накопленная на конец периода	227 208	181 277
Затраты понесенные, накопленные на конец периода	(198 945)	(159 028)
Чистая признанная прибыль	28 263	22 249
Включая:		
Признанная прибыль	30 597	24 005
Признанный убыток	(2 334)	(1 756)
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	227 208	181 277
Авансы и промежуточные платежи по договору полученные	(250 686)	(232 020)
Нетто кредиторская задолженность	(23 478)	(50 743)
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам строительного подряда	23 715	14 304
Кредиторская задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	(47 193)	(65 047)
	(23 478)	(50 743)
Долгосрочные удержания	4 073	3 238
Краткосрочные удержания	4 012	2 957
	8 085	6 195

12. Торговая и прочая дебиторская задолженности

млн. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Торговая дебиторская задолженность	2 611	2 337
Налог на добавленную стоимость	16 166	12 288
Обеспечительные депозиты для участия в тендерах	-	343
Налоги, кроме налога на прибыль	-	5
Прочая дебиторская задолженность	512	342
	19 289	15 315
Долгосрочная	717	658
Краткосрочная	18 572	14 657
	19 289	15 315

13. Капитал и резервы**(а) Дивиденды**

Дивиденды в сумме 2 001 млн. рублей (или 7,09 рубля на одну акцию) за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, были объявлены к выплате 27 июня 2014 года (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 2 201 млн. рублей или 7,8 рубля на одну акцию). На 30 июня 2014 года дивиденды не были выплачены.

14. Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 30 июня 2014 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 701 млн. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 1 239 млн. рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 282 215 500 акций (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 282 215 500 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2014	2013
Количество акций в обращении на 1 января	282 215 500	282 215 500
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	282 215 500	282 215 500
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	1 701	1 233
Прибыль от прекращенной деятельности, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	-	6
Прибыль, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	1 701	1 239
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (руб.)	6,03	4,37
Базовая и разводненная прибыль на акцию от прекращенной деятельности (руб.)	-	0,02
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	6,03	4,39

15. Кредиты и займы

млн. руб.	Валюта	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Период погашения
Остаток на 1 января 2014 года		5 291	4 538	
Получение кредитов и займов				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	2 880	2 880	2015
Необеспеченные банковские кредиты	Рубли	32 046	32 046	2014-2015
Обязательства по финансовой аренде	Рубли	1 168	1 235	2014-2017
Погашение кредитов и займов, включая проценты				
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	(2 347)	(2 347)	2015
Необеспеченные банковские кредиты	Рубли	(16 724)	(16 724)	2014-2015
Обязательства по финансовой аренде	Рубли	(1 623)	(1 622)	2014-2017
Прочие изменения				
Проценты по кредитам и займам		241	241	
Проценты по финансовой аренде		305	305	
Остаток на 30 июня 2014 года		21 237	20 552	

млн. руб.	30 июня 2014	31 декабря 2013
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 724	-
Необеспеченные банковские кредиты	13 385	13
Обязательства по финансовой аренде	2 204	2 173
	<u>18 313</u>	<u>2 186</u>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	2 239	2 352
Итого кредиты и займы	<u>20 552</u>	<u>4 538</u>

Банковские займы с балансовой стоимостью 2 724 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2014 года обеспечены выручкой по договорам строительного подряда.

Кредиты привлечены в рублях по фиксированным процентным ставкам. Средневзвешенные процентные ставки на отчетную дату составили:

	2014	2013
Банковские кредиты	10,1%	8,9%
Обязательства по финансовой аренде	14,6%	14,7%

Риск ликвидности

На 30 июня 2014 года краткосрочные обязательства Группы превышали краткосрочные активы на 10,7 млрд. рублей. Группа имеет соглашения об открытии кредитных линий с рядом ведущих российских банков для целей краткосрочного финансирования оборотного капитала. Остаток неиспользованного лимита финансирования на 30 июня 2014 года составил 28,3 млрд. рублей. По оценкам руководства краткосрочных соглашений с банками достаточно для поддержания допустимого уровня ликвидности в обозримом будущем.

16. Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Финансовые активы и обязательства классифицируются по категориям по состоянию на 30 июня 2014 года следующим образом:

млн. руб.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи (уровень 1)	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы	-	204	-	204
	-	204	-	204
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы	841	-	-	841
Денежные средства и их эквиваленты	3 964	-	-	3 964
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 289	-	-	19 289
	24 094	-	-	24 094
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные банковские кредиты	-	-	13 385	13 385
Обязательство по финансовой аренде	-	-	4 443	4 443
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	22 364	22 364
	-	-	40 192	40 192

Финансовые активы и обязательства классифицируются по категориям по состоянию на 31 декабря 2013 года следующим образом:

млн. руб.	Займы и дебиторская задолженность	Имеющиеся в наличии для продажи (уровень 1)	Прочие финансовые обязательства	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы	-	234	-	234
	-	234	-	234
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости				
Прочие активы	799	-	-	799
Денежные средства и их эквиваленты	26 566	-	-	26 566
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 315	-	-	15 315
	42 680	-	-	42 680
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Необеспеченные банковские кредиты	-	-	13	13
Обязательство по финансовой аренде	-	-	4 525	4 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	22 284	22 284
	-	-	26 822	26 822

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств на конец отчетного периода примерно равна их балансовой стоимости. База для определения справедливой стоимости раскрыта в примечании 2. Входящие данные для оценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, главным образом, основываются на данных с наблюдаемых рынков (Уровень иерархии 1).

17. Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, существенных изменений в структуре собственников ОАО «Мостотрест» не было.

(i) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Сумма вознаграждений, полученных ключевыми руководящими сотрудниками в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, составила 425 млн. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 330 млн. рублей). Данные суммы включены в состав затрат на персонал.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

Ниже представлена информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами.

(i) Операции по реализации товаров, работ и услуг

млн. руб.	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток по расчетам на	
	2014	2013	30 июня 2014	31 декабря 2013
Продажа товаров:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	2	36	-	-
Прочим связанным сторонам	-	-	5	11
Предоставление услуг:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	1 472	3 134	(339)	(925)
Прочим связанным сторонам	10	7	11	12
Прекращенная деятельность	-	42	-	-
	1 484	3 219	(323)	(902)

(ii) Операции по покупке товаров и приобретению услуг

млн. руб.	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток по расчетам на	
	2014	2013	30 июня 2014	31 декабря 2013
Покупка товаров от:				
Прочих связанных сторон	17	88	9	7
Приобретение услуг от:				
Объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	88	171	(28)	(1 599)
Прочих связанных сторон	389	58	(66)	156
Прекращенная деятельность	-	346	-	-
	494	663	(85)	(1 436)

(iii) Займы

млн. руб.	Сумма сделки за 6 месяцев, закончившихся 30 июня		Остаток по расчетам на	
	2014	2013	30 июня 2014	31 декабря 2013
Займы выданные:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	55	-	639	584
	55	-	639	584

Заем, предоставленный компании инвестиция в которую учитывается по методу долевого участия, первоначально был предоставлен для покрытия необходимых денежных потоков. Заем пролонгируется на каждую дату погашения сроком на один год до тех пор, пока одна из сторон не прекратит договор займа. Ставка по займу равняется максимальной ставке, которая может быть применена для целей налогообложения во Франции и публикуемой в «Journal Officiel» в течении последнего месяца каждого календарного квартала. Проценты рассчитываются на ежедневной основе и капитализируются ежеквартально. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года квартальные ставки процентов публикуемые «Journal Officiel» варьировались в пределах 2,79% и 2,88% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: между 2,72% и 2,81%).

Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года составил 9 млн. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 12 млн. рублей).

18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не возникло.