

ОАО «Мостотрест»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2012 год**

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	5
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	8

Заключение независимых аудиторов	67
---	-----------

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Консолидированный отчет о финансовом положении

млн. руб.	Пояснение	31 декабря 2012	31 декабря 2011
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	6	1 272	2 404
Нематериальные активы	16	518	314
Основные средства	17	16 680	14 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	293	376
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	18	8 058	1 454
Авансы выданные		399	453
Отложенные налоговые активы	20	-	395
Прочие внеоборотные активы	19	250	260
Итого внеоборотных активов		27 470	20 568
Оборотные активы			
Запасы	21	8 121	6 559
Переплата по налогу на прибыль		228	19
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	10 135	16 226
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	22	8 248	7 873
Авансы выданные		20 347	16 817
Денежные средства и их эквиваленты	24	8 864	29 254
Прочие оборотные активы	19	895	1 339
Активы, предназначенные для продажи	7	14 596	-
Итого оборотных активов		71 434	78 087
Всего активов		98 904	98 655

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 66, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

млн. руб.	Пояснение	31 декабря 2012	31 декабря 2011
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	25		
Акции		136	136
Добавочный капитал		6 049	6 192
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		126	107
Резерв на приобретение собственных акций		-	(561)
Нераспределенная прибыль		14 888	12 809
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам материнской Компании		21 199	18 683
Доля неконтролирующих участников		227	(7)
Итого собственного капитала		21 426	18 676
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	1 892	1 224
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	213	163
Отложенные налоговые обязательства	20	1 038	555
Итого долгосрочных обязательств		3 143	1 942
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	6 770	6 408
Доля неконтролирующих участников		1 367	425
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	15 700	17 082
Кредиторская задолженность по договорам строительного подряда	22	36 774	53 410
Резервы		297	527
Обязательство по текущему налогу на прибыль		83	185
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7	13 344	-
Итого краткосрочных обязательств		74 335	78 037
Итого обязательств		77 478	79 979
Всего собственного капитала и обязательств		98 904	98 655

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 19 Апреля 2013 года и от имени руководства подписана:

В.Н. Власов

Генеральный директор



О.Г. Танана

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД
Консолидированный отчет о совокупной прибыли

млн. руб.	Пояснение	2012			2011		
		Продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность	Итого	Продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность	Итого
Выручка	9	94 078	31 031	123 705	66 046	36 518	98 296
Себестоимость продаж	10	(80 990)	(29 336)	(108 920)	(54 574)	(34 920)	(85 295)
Валовая прибыль		13 088	1 695	14 785	11 472	1 598	13 001
Прочие доходы		222	351	558	200	175	364
Административные расходы	11	(4 968)	(1 194)	(6 160)	(4 623)	(1 086)	(5 707)
Прочие расходы	12	(506)	(583)	(1 079)	(911)	(1 292)	(2 125)
Результаты операционной деятельности		7 836	269	8 104	6 138	(605)	5 533
Финансовые доходы	14	592	181	640	242	361	542
Финансовые расходы	14	(2 797)	(103)	(2 766)	(842)	(153)	(934)
Чистые финансовые расходы		(2 205)	78	(2 126)	(600)	208	(392)
Доля в прибыли/(убытке) компаний, учтенных по методу долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		180	-	180	(60)	-	(60)
Прибыль до налогообложения		5 811	347	6 158	5 478	(397)	5 081
Расход по налогу на прибыль	15	(1 723)	(111)	(1 834)	(1 513)	137	(1 376)
Прибыль за год		4 088	236	4 324	3 965	(260)	3 705
Прочая совокупная прибыль							
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихсся в наличии для продажи		19	-	19	(34)	-	(34)
Общая совокупная прибыль		4 107	236	4 343	3 931	(260)	3 671
Прибыль за год, причитающаяся:							
Акционерам материнской Компании		4 074	236	4 310	3 974	(260)	3 714
Неконтролирующим участникам	14	-	-	14	(9)	-	(9)
Прибыль за год		4 088	236	4 324	3 965	(260)	3 705
Общая совокупная прибыль за год, причитающаяся:							
Акционерам материнской Компании		4 093	236	4 329	3 940	(260)	3 680
Неконтролирующим участникам	14	-	-	14	(9)	-	(9)
Общая совокупная прибыль за год:		4 107	236	4 343	3 931	(260)	3 671
Прибыль на акцию							
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	26	14,50	0,84	15,34	14,17	(0,93)	13,24

Показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли следует рассматривать в совокупности с пояснениями на страницах 8 - 66, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Консолидированный отчет о движении капитала

Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании

млн. руб.

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по предоплатам за акции	Резерв на приобретение собственных акций	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих участников	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2011 года	131	-	141	6 185	(68)	9 940	16 329	-	16 329
Общая совокупная прибыль за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3 714	3 714	(9)	3 705
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(42)	-	-	-	(42)	-	(42)
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	-	8	-	-	-	8	-	8
Общая совокупная прибыль за год	-	-	(34)	-	-	3 714	3 680	(9)	3 671
Выпуск акций (нетто, за вычетом расходов) (Примечание 25)	5	6 180	-	(6 185)	-	-	-	-	-
Выкуп собственных акций (Примечание 25)	-	-	-	-	(539)	-	(539)	-	(539)
Продажа собственных акций (Примечание 25)	-	12	-	-	46	-	58	-	58
Дивиденды акционерам (Примечание 25)	-	-	-	-	-	(845)	(845)	-	(845)
Доля неконтролирующих участников, возникающая при создании дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Остаток на 31 декабря 2011 года	136	6 192	107	-	(561)	12 809	18 683	(7)	18 676
Общая совокупная прибыль за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	4 310	4 310	14	4 324
Нетто-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	23	-	-	-	23	-	23
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли	-	-	(4)	-	-	-	(4)	-	(4)
Общая совокупная прибыль за год	-	-	19	-	-	4 310	4 329	14	4 343
Продажа собственных акций (Примечание 25)	-	(143)	-	-	561	-	418	-	418
Дивиденды акционерам (Примечание 25)	-	-	-	-	-	(2 004)	(2 004)	-	(2 004)
Приобретение дочерней компании с неконтрольной долей участия (Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	-	235	235
Приобретение доли неконтролирующих участников без изменения контроля (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(227)	(227)	(15)	(242)
Остаток на 31 декабря 2012 года	136	6 049	126	-	-	14 888	21 199	227	21 426

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Консолидированный отчет о движении денежных средств

млн. руб.	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль за год	4 324	3 705
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	3 357	4 076
Доля в (прибыли)/убытке объекта инвестиций, учтенного по методу долевого участия	(180)	60
Прибыль, причитающаяся неконтролирующим участникам	1 528	(207)
Убыток от выбытия основных средств	207	219
Чистые финансовые расходы	599	585
Изменение в резерве по займам выданным	(67)	100
Расход по налогу на прибыль	1 834	1 376
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов	11 602	9 914
Изменение запасов	(1 978)	(2 447)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 241	(9 878)
Изменение дебиторской задолженности по договорам строительного подряда	(770)	(1 044)
Изменение авансов выданных	(7 820)	(3 531)
Изменение резервов	(135)	484
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 019	958
Изменение кредиторской задолженности по договорам строительного подряда	(9 061)	23 709
Потоки денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(3 902)	18 165
Налог на прибыль уплаченный	(1 945)	(1 655)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности	(5 847)	16 510
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи основных средств	395	120
Проценты полученные	689	271
Дивиденды полученные	38	26
Займы, предоставленные другим организациям	(381)	(805)
Приобретение объектов основных средств	(2 448)	(2 852)
Инвестиции в общества, учитываемые методом долевого участия	(6 801)	-
Продажа прочих инвестиций	-	30
Размещение депозитов	(1 277)	(1 877)
Возврат ранее размещенных депозитов	2 000	1 138
Приобретение нематериальных активов	(117)	(79)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	456	508
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств (Примечание 6)	(673)	2
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(8 119)	(3 518)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Продажа/(платежи по выкупу) собственных акций	476	(539)
Привлечение заемных средств	29 918	15 352
Возврат заемных средств	(29 261)	(15 424)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(1 834)	(1 307)
Проценты уплаченные	(1 237)	(483)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании (Примечание 25)	(2 004)	(843)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(692)	(444)
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности	(4 634)	(3 688)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(18 600)	9 304
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	29 254	19 950
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	10 654	29 254

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

1 Общие положения

(а) 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 и общества с ограниченной ответственностью, и компанию, зарегистрированную за рубежом.

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. Барклая, д.6, стр.5.

Основными направлениями деятельности Группы является строительство объектов транспортной инфраструктуры, включая железнодорожные, автодорожные и городские мосты, путепроводы, транспортные развязки и другие инженерные сооружения, создаваемые по заказу государственных и муниципальных образований. Основными заказчиками Группы являются государственные агентства и другие государственные органы. Деятельность Группы осуществляется преимущественно в европейской части Российской Федерации.

Акции Компании торгуются на торговой площадке Российской торговой системы (РТС) и на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) в России под кодом MSTT.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства 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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего:

- Основные средства оценены по справедливой стоимости по состоянию на дату первоначального применения МСФО 1 января 2008 года;
- Инвестиции, классифицированные в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражены по справедливой стоимости;
- Статьи капитала по состоянию на 31 декабря 2002 года включают поправки, отражающие эффект гиперинфляции, которые были рассчитаны с использованием расчетных факторов, отражающих индекс потребительских цен РФ, публикуемый Федеральной службой государственной статистики. С точки зрения применения МСФО, условия гиперинфляции в РФ действовали до 1 января 2003 года.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в миллионах рублей, округлены с точностью до миллиона.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка 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.

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

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

- Пояснение 22 – «Договоры строительного подряда»;
- Пояснение 29(b) – «Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности».

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Пояснение 22 – «Договоры строительного подряда»;
- Пояснение 32 – «Условные обязательства».

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

3 Основные положения по учетной политике

Положения по учетной политике, представленные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Показатели отчета о прочей совокупной прибыли за сопоставимый период были пересчитаны на основании допущения, что деятельность, прекращенная в текущем периоде, была бы прекращена с начала сопоставимого периода (см. Пояснение 7).

Сопоставимые показатели в Пояснении 8 «Операционные сегменты» также были пересчитаны в соответствии с новым подходом руководства к управлению операционными сегментами.

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Гудвилл по приобретениям Группа рассчитывает по состоянию на дату приобретения следующим образом:

- суммарная величина справедливой стоимости переданного возмещения и
- признанной стоимости всех неконтролирующих долей участия в объекте приобретения плюс
- если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно, справедливая стоимость существующей доли участия в объекте приобретения минус
- нетто-величина (как правило, справедливая стоимость), признанная в отношении идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемым предприятием, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Затраты, связанные с приобретением, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса, признаются в качестве расходов в момент возникновения.

Любое подлежащее выплате возмещение, которое обусловлено будущими событиями (т.н. условное возмещение), признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если такое условное возмещение классифицируется как часть собственного капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД**

собственного капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Приобретение неконтролирующей доли участия

Приобретение неконтролирующей доли участия учитывается как операции с собственниками. Таким образом, при данных операциях гудвилл не признается.

Корректировки неконтролирующей доли участия возникающие в результате операций без утраты контроля над компанией, основываются на пропорциональной стоимости чистых активов дочерней компании.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Считается, что значительное влияние имеет место, если Группа владеет от 20 до 50 процентов прав голосования в другом предприятии. Совместными являются предприятия, контроль над деятельностью которых Группа осуществляет совместно с другими участниками в соответствии с заключенным соглашением, закрепленным договором, требующим единогласия участников для решения стратегических финансовых и операционных вопросов.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по фактической стоимости. Фактическая стоимость инвестиции включает также затраты по осуществлению соответствующей сделки.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния в консолидированной финансовой отчетности отражается доля

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД**

Группы в доходах и расходах, а также в суммах движения собственного капитала объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Если доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vi) *Операции, исключаемые при консолидации*

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего актива.

(b) *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по действующему курсу на дату совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(c) *Финансовые инструменты*

(i) *Непроизводные финансовые активы*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Группа первоначально признает займы выданные, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, представляющему собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: займы выданные и дебиторскую задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы выданные и дебиторская задолженность

К категории займов выданных и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (См. пояснение 3j).

К займам выданным и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям (пояснение 23) и денежные средства и их эквиваленты (пояснение 24).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше, имеющие незначительный риск изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. пояснение 3(j)(i)) и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. пояснение 3(b)), признаются в составе прочей совокупной прибыли и

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости.

В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги.

Прочие

Прочие производные финансовые инструменты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, в основном оцениваются с использованием технических приёмов оценки, таких, как анализ дисконтированных потоков денежных средств, применение моделей расчёта цены опционов и проведение аналитических сравнений с другими операциями и инструментами, являющимися по существу подобными оцениваемым инвестициям. Если справедливую стоимость инвестиций нельзя надежно оценить, они отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

Группа первоначально признает все долговые и субординированные обязательства на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, подлежащие оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Неконтролирующая доля участия

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 каждый участник общества имеет право выйти из общества и получить учетную стоимость своей доли, если такая возможность предусмотрена уставом общества. Такие права признаются долговым инструментом с правом обратной продажи, и

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

поэтому прибыль или убыток, причитающийся миноритарным участникам признается в составе финансовых расходов.

(d) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение акций, составляющих акционерный капитал (собственные акции, выкупленные у акционеров)

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе эмиссионного дохода.

(e) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2008 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, построенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализируемые проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным значительным компонентом, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного значительного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются, начиная с даты когда они были установлены и готовы к использованию или, в отношении объектов созданных собственными силами, начиная с даты когда строительство закончено и объект готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые оставшиеся сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
здания и сооружения	14	14
машины и оборудование	7	8
транспортные средства	7	7
прочие основные средства	8	9

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Порядок оценки гудвилла при первоначальном признании представлен в раскрытии 3(a)(i).

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(ii) *Активы по договорам строительного подряда*

Активы по договорам строительного подряда представляют собой нематериальные активы, признаваемые как часть покупной цены включенной в активы и обязательства приобретаемой компании. Активы по договорам строительного подряда оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, и далее учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленным убытком от обесценения.

Актив по договорам строительного подряда амортизируется на срок выполнения контракта.

(iii) *Прочие нематериальные активы*

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, имеют определенный срок полезного использования и отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) *Последующие затраты*

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) *Амортизация*

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Договора строительного подряда 1,5 года;
- Программное обеспечение 3 – 5 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) *Арендованные активы*

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости. В нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(i) Дебиторская/кредиторская задолженность по договорам строительного подряда

Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда представляет собой сумму затрат, понесенных Группой в отношении незавершенных договоров строительного подряда, уменьшенную на платежи, полученные за выполненные работы. Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда представляется отдельно в отчете о финансовом положении по всем договорам, по которым сумма понесенных затрат с учетом признанных прибылей и убытков превышает сумму, полученных от заказчика денежных средств.

В случаях, когда платежи, полученные за выполненные работы, превышают понесенные расходы с учетом признанных прибылей и убытков, такая разница представляется в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность по договорам строительного подряда.

Незавершенные договоры строительного подряда представляют собой валовую сумму, ожидаемую к получению от заказчиков за работы, выполненные до текущей даты. Эта сумма равна себестоимости работ, увеличенной на прибыль, признанную до текущей даты (см. пояснение 3n(i)), за вычетом признанных убытков. Себестоимость включает все затраты, непосредственно относящиеся к проектам, и распределенные на проекты постоянные и переменные накладные расходы, понесенные в ходе нормальной операционной деятельности Компании по данным договорам.

(j) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовые активы анализируются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая ценные бумаги в капитале) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежеспособности заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

является значительное или продолжительное снижение их справедливой стоимости ниже фактической стоимости.

Займы выданные, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов выданных, дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи займов выданных, дебиторской задолженности и инвестиций, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель займов выданных, дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов выданных и дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД**

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(iii) *Активы предназначенные для продажи или распределения и прекращенная деятельность.*

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения в пользу собственников, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств как предназначенных для продажи, балансовая стоимость этого актива или всех активов и обязательств выбывающей группы должна быть оценена в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы сначала относится на уменьшение гудвила, а затем пропорционально на остальные ее активы и обязательства, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп как предназначенных для продажи, а также прибыли или убытки, возникающие при их последующей оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства не амортизируются с момента классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников. Кроме того, инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу собственников.

(k) Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность это составляющая деятельности Группы, где операции по ней и денежные потоки могут быть надежно выделены от остальной деятельности Группы и которая:

- представляет отдельное значительное направление деятельности или географическое расположение деятельности
- является частью координированного плана по выбытию отдельного значительного направления деятельности или географического расположения деятельности; или
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно для перепродажи.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Классификация как предназначенные для продажи активы происходит при выбытии или когда деятельность соответствует критериям предназначенным для продажи активов, как было признано ранее.

Когда деятельность признается прекращенной, сопоставимый отчет о совокупной прибыли представляется вновь, как если бы деятельность была прекращена с начала сопоставимого периода.

(I) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Прочие долгосрочные вознаграждения

Нетто-обязательство Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, кроме пенсионных планов, представляет собой сумму будущих выплат, которые работники получают в результате осуществления своей трудовой деятельности в текущем и в прошлых периодах. Сумма этих будущих выплат дисконтируется для определения их текущей стоимости, а справедливая стоимость любых связанных активов вычитается. Ставка дисконтирования берется как процент доходности на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и выраженные в той же валюте, что и будущие выплаты работникам. Расчет производится методом прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли или убытки признаются в отчете о совокупной прибыли и убытках в том периоде, в которых они возникают.

(iii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийные обязательства

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент признания соответствующей выручки по договорам продажи товаров или оказания услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(n) Выручка

(i) Выручка по договорам строительного подряда

Выручка по договорам строительного подряда включает первоначальную стоимость работ, согласованную в договоре, скорректированную на отклонения в выполняемых работах, суммы претензий и поощрительных выплат, в той степени, в которой получение Компанией экономических выгод является вероятным и может быть надежно оценено. Как только результат договора строительного подряда становится надежно оцениваемым, выручка по договору строительного подряда признается в составе совокупной прибыли пропорционально степени завершенности договора строительного подряда. Затраты по договору признаются в том периоде, в котором они понесены, за исключением ситуаций, когда они создают актив, относящийся к будущим договорам.

Степень завершенности оценивается пропорционально доле затрат, понесенных по текущую дату, в общей оценке затрат по договору строительного подряда. Затраты по договору, относящиеся к будущей деятельности, при определении степени завершенности исключаются из затрат, понесенных по текущую дату (отложенное признание), и отражаются в составе запасов.

Когда результат выполнения договора строительного подряда не может быть надежно оценен, выручка по договору признается только в объеме понесенных возмещаемых затрат. Ожидаемый убыток по договору признается немедленно в составе совокупной прибыли.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(ii) *Выручка от оказания услуг генподрядца*

Группа оказывает услуги генподрядчика в рамках определенных договоров строительства. В роли генподрядчика Группа выполняет функции принципала по таким договорам. В связи с этим выручка от конечного заказчика и соответствующие понесенные расходы по услугам субподрядчиков учитываются на валовой основе.

(iii) *Выручка от оказания услуг*

Выручка от оказания услуг признается в прибылях и убытках пропорционально стадии завершения операции на отчетную дату, когда сумма выручки может быть надежно оценена, и существует вероятность, что экономические выгоды связанные с операцией будут поступать в компанию, стадия завершения операции на отчетную дату может быть надежно оценена и затраты понесенные по операции и предполагаемые затраты для завершения операции могут быть надежно оценены.

(iv) *Комиссионные вознаграждения*

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(v) *Выручка от прочей реализации*

Выручка от прочей реализации признается в момент, когда все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

(o) *Прочие расходы*

(i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

(ii) *Определения наличия в соглашении признаков аренды*

При заключении договора Группа определяет, является ли данный договор договором финансовой аренды или содержит в себе условия договора финансовой аренды. Актив является предметом финансовой аренды, если выполнение договора зависит от использования этого актива. Право пользования активом по договору переходит, если Группа получает контроль над использованием актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

(iii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также прибыль от переоценки до справедливой стоимости любой доли участия в приобретенном предприятии, имевшейся до его приобретения.

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа, что в отношении котируемых ценных бумаг обычно имеет место на дату «без дивиденда».

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, убытки от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям) и неконтролирующей доли участия, классифицированной как долговой инструмент.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

(q) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые предполагаются в видении Группы на конец отчетного периода, для возмещения или покрытия текущей стоимости активов и обязательств Группы.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении сумм текущего и отложенного налога, Группа принимает во внимание влияние неопределенности налоговой позиции и условий при которых возможны дополнительные налоги, штрафы, пени и проценты за просроченные платежи. Группа рассчитывает, что налоговые обязательства начислены адекватно и верно для всех актуальных налоговых лет полагаясь на оценку многих факторов, включая интерпритации налогового законодательства и предыдущий опыт. Оценка также может учитывать профессиональное мнение относительно будущих периодов. Появляющаяся новая информация может повлиять на оценку Группы относительно адекватности существующих налоговых обязательств; такая информация повлияет на начисление налоговых расходов в периоде, когда они были выявлены.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(г) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(с) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, регулярно анализируются генеральным директором Группы, главным ответственным лицом Группы по решению операционных вопросов, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые генеральному директору Группы включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему обоснованно. Капитальные затраты по сегментам включают все затраты на приобретение объектов основных средств, а также нематериальных активов, кроме гудвилла.

4 Новые стандарты и пояснения

Ниже раскрывается ряд новых стандартов, изменений к стандартам и пояснения, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа на текущий момент не рассматривала возможный эффект новых стандартов и дополнений на финансовое положение или деятельность. Группа намеревается принять указанные стандарты и пояснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД**

установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

- ИАС 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность» вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 или позднее. Измененный стандарт несет в себе существующий учет и требования к раскрытиям от ИАС 27 (2008) для отдельной финансовой отчетности с некоторыми уточнениями. Требования ИАС 28 (2008) и ИАС 31 для отдельной финансовой отчетности были включены в ИАС 27 (2011). Досрочное применение ИАС 27 (2011) разрешено при условии также досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и ИАС 28 (2011).
- ИАС 28 (2011) «Инвестиции в ассоциированные компании» сочетает требования ИАС 28 (2008) и ИАС 31. Также следует учесть, что они не вошли в МСФО 11 и МСФО 12. Измененный стандарт вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 или позднее обязательно с ретроспективным применением. Досрочное применение ИАС 28 (2011) разрешено при условии также досрочного применения стандартов МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 и ИАС 27 (2011).
- Изменения к ИАС 7 «Финансовые инструменты: Раскрытия – Зачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытиям для финансовых активов и обязательств, которые зачтены в Отчете о финансовом положении или являются субъектом рассмотрения для генеральных требований по взаимозачету или похожих соглашений. Изменение применяется для годовых периодов начиная с или после 1 января 2013 года и применяется ретроспективно.
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт будет выпущен поэтапно и рассчитан исключительно для замены ИАС 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка». Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 года и относится к классификации и оценке финансовых активов. Вторая часть относящаяся к классификации и оценке финансовых обязательств была опубликована в октябре 2010. Оставшиеся части стандарта предполагается выпустить в течении 2013 года. Группа принимает, что новые стандарты несут много изменений в учет финансовых инструментов и вероятно будут иметь значительный эффект на консолидированную отчетность Группы. Эффект этих изменений будет определен по мере выхода последующих частей стандарта. Группа не намеревается применять стандарт досрочно. Стандарт еще не утвержден в Российской Федерации.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 или позднее. Новый стандарт заменяет ИАС 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и СИК 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО 10 представляет единую контрольную модель, которая включает предприятия в данный момент находящиеся в области применения СИК 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». По новой трех-шаговой контрольной модели, контроль над инвестицией или право владения возникает, когда существуют различные поступления от владения этой инвестицией, имеется возможность влияния на эти поступления через управление и существует четкая взаимосвязь между управлением и доходом. Консолидационные процедуры перешли из ИАС 27 (2008). Когда применение МСФО 10 не приводит к изменению учета инвестиции по признанию или не признанию в предыдущей консолидации, не нужно проводить поправки, которые требуются при первом применении. Когда применение МСФО 10 приводит к изменению учета инвестиции по признанию или не признанию в предыдущей консолидации, новый стандарт может быть применен полностью ретроспективно, начиная с даты начала владения или потери контроля над данной инвестицией. Если это невозможно, стандарт применяется ограниченно ретроспективно, начиная с даты когда возможно применение, в том числе начиная с текущего периода. Досрочное применение ИАС 10 (2011) разрешено при условии также досрочного применения стандартов МСФО 11, МСФО 12, ИАС 27 (2011) и ИАС 28 (2011).
- «Инвестиционные организации» (*Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27*) вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Данные поправки вводят обязательное освобождение от необходимости консолидации для организаций, классифицируемых как инвестиционные. Организация, отвечающая критериям инвестиционной организации, обязана учитывать инвестиции в дочерние, а также в ассоциированные и совместные предприятия по справедливой стоимости, отражая изменения этой стоимости в составе прибыли или убытка. Освобождение от необходимости консолидации не будет применяться к тем дочерним предприятиям, которые рассматриваются как продолжение деятельности инвестиционной организации. Поправки применяются ретроспективно, за исключением случаев, когда это практически не осуществимо. Данное изменение не было принято к применению на территории Российской Федерации.
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии в МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только методом долевого участия. Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.).

- МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт включает требования к раскрытиям для предприятий имеющих долю в дочерних компаниях, совместных, ассоциированных и неконсолидируемых компаниях. Понятие владения более широко определено как контрактное или неконтрактное взаимоотношения сторон, обеспечивающее компании различные поступления и выгоды от деятельности других предприятий. Целью расширенных и новых требований к раскрытиям является предоставление информации пользователям, для оценки природы рисков связанных с долей владения предприятия в других компаниях и эффект такого владения на финансовую позицию, финансовую деятельность и денежные потоки компании. Предприятия могут досрочно применить некоторые раскрытия МСФО 12 без досрочного применения других новых и измененных стандартов. Однако, если МСФО 12 применен полностью, тогда МСФО 10, МСФО 11, ИАС 27 (2011) и ИАС 28 (2011) также должны быть применены досрочно.
- МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» вступает в силу в отношении годовых периодов начиная с 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет рекомендации по оценке по справедливой стоимости содержащихся в отдельных МСФО единым источником правил оценки по справедливой стоимости. Этот стандарт включает пересмотренное определение справедливой стоимости, устанавливает порядок и требования к раскрытиям по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 не вносит новых требований по оценке активов или обязательств по справедливой стоимости, и не исключает практические правила для оценки справедливой стоимости существующие в текущих стандартах. Стандарт применяется перспективно с разрешенным досрочным применением. Раскрытие по сравнительной информации не требуется для периодов до даты первого применения.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.
- 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.
- При применении соответствующих стандартов учитывались различные «Усовершенствования МСФО». Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

5 Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, благоразумными, не зависящими друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку. При определении рыночной стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчет суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

(b) Нематериальные активы

Расчет справедливой стоимости договоров строительного подряда и концессионных договоров, приобретенных в сделках по объединению бизнеса, основан на дисконтированных денежных потоках ожидаемой от данных договоров прибыли.

(c) Долевые и долговые инструменты

Справедливая стоимость долевых и долговых ценных бумаг определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату или, если такие бумаги не котируются, с использованием какой-либо техники оценки. Применяемая техника оценки включает 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.

(d) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к незавершенному строительству, и авансов

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

выданных, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(е) 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. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6 Приобретение новой дочерней компании, неконтролирующих долей участия и участие в совместных предприятиях

(а) Приобретение в 2012 году компании ЗАО «НИТП», специализирующейся на оказании услуг по ремонту и содержанию автомобильных дорог

7 июля 2012 года Группа получила контроль над «ЗАО Национальная Индустриально-Торговая Палата» (далее по тексту - «НИТП»), сервисной компанией, специализирующейся на оказании услуг по ремонту и содержанию автомобильных дорог, включая услуги по нанесению дорожной разметки и капитальному ремонту дорог и мостов, путем приобретения 60% акций за 513 млн. руб. уплаченных денежными средствами. Данная сделка соответствует стратегии Группы, предусматривающей выход в смежные сегменты бизнеса с целью удовлетворения меняющихся потребностей рынка. Приобретение НИТП предоставит Группе возможность участия в долгосрочных проектах строительства объектов с обслуживанием в течение жизненного цикла с использованием собственных мощностей по ремонту и обслуживанию автодорог.

Начиная с даты приобретения по 31 декабря 2012 выручка и прибыль НИТП, консолидированные в общие выручку и прибыль Группы, составили 2 142 млн. руб. и 45 млн. руб., соответственно.

В случае, если бы все приобретения произошли по состоянию на 1 января 2012 года, консолидированная выручка составила бы 2 984 млн. руб., а консолидированная прибыль существенно не изменилась бы. При определении этих цифр, Руководство основывалось на допущении, что поправки, относящиеся к распределению стоимости приобретения на активы и обязательства на основе их оценки справедливой стоимости, возникающие на дату приобретения, были бы такими же как если бы приобретение произошло по состоянию на 1 января 2012 года.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства

Информация об идентифицируемых приобретенных активах и принятых обязательствах НИТП представлена ниже:

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

млн. руб.	Примечания	Справедливая стоимость на дату приобретения
Внеоборотные активы		
Основные средства	17	233
Нематериальные активы	16	451
Прочие внеоборотные активы		126
Оборотные активы		
Авансы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность		738
Денежные средства и их эквиваленты		81
Прочие оборотные активы		18
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы		(28)
Прочие долгосрочные обязательства		(131)
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы		(14)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(885)
Чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства		589

Гудвил

Гудвил признанный в результате приобретения:

млн. руб.	2012
Общая сумма вознаграждения, уплаченная денежными средствами	513
За вычетом доли Группы в чистых идентифицируемых активах и обязательствах приобретенной компании	(353)
Гудвилл	160

Гудвил относится в основном к синергии, которую предполагается получить от интеграции приобретенной компании в бизнес Группы. С момента приобретения до отчетной даты какого-либо обесценения гудвила не признавалось.

(b) Приобретение дополнительной доли неконтролирующих участников в ОССП в 2012 году.

9 ноября 2012 года Группа увеличила свою долю владения в капитале ООО «Объединенные системы сбора платы» (далее по тексту – «ОССП») с 51% до 84,3% путем приобретения у неконтролирующих участников дополнительной доли в размере 33,3% за 242 млн.руб.. Текущая стоимость чистых активов ОССП на дату сделки составила 45 млн.руб. Группа признала уменьшение в доле неконтролирующих участников в сумме 15 млн.руб. Разница между текущей стоимостью приобретенной доли неконтролирующих участников и суммой уплаченного вознаграждения составила 227 млн. руб. Данная разницы была отражена в капитале, так как сделка осуществлена с участниками ООО «ОССП».

(c) Приобретение доли участия в совместно-контролируемом предприятии СЗКК в 2012 году

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

25 декабря 2012 года Группа приобрела контроль над зарегистрированной на Кипре «Plexu Ltd.» (далее по тексту - «Плекси») путем приобретения 100% акций Плекси за 7 957 млн. руб., уплаченных денежными средствами. Плекси владеет 50% долей участия в зарегистрированной во Франции компании «Vinci Concessions Russie SAS» (далее по тексту - «ВКР»), которая, в свою очередь, владеет 100% долей участия в ООО «Северо-Западная Концессионная Компания» (далее по тексту - «СЗКК»), обществе с ограниченной ответственностью, зарегистрированной в Российской Федерации.

СЗКК является концессионером платного участка (15-58км) скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург согласно заключенному с Государственной компанией «Автодор» концессионному соглашению. Консорциуму во главе с группой Vinci, являющейся одним из мировых лидеров в области инфраструктурного строительства и управления концессиями, принадлежат оставшиеся 50% в уставном капитале СЗКК. Приобретение доли участия в СЗКК позволяет диверсифицировать бизнес Группы в сегмент долгосрочных контрактов со стабильными доходами, удачно дополняющих строительное направление. Это является основанием для создания платформы для дальнейшего роста в концессионном бизнесе и более диверсифицированной и привлекательной бизнес модели.

Приобретение Плекси представляет собой приобретение доли в совместно контролируемом предприятии СЗКК. Поэтому данная сделка учитывается по методу долевого участия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Информация о распределении уплаченной суммы вознаграждения на чистые идентифицируемые активы Плекси (материнской компании инвестиции, учитываемого по методу долевого участия) и справедливой стоимости самой инвестиции, учитываемого по методу долевого участия, представлена ниже:

млн. руб.	2012
Общая сумма вознаграждения, уплаченная денежными средствами	7 780
Расходы связанные со сделкой	177
	7 957
Справедливая стоимость чистых активов дочернего предприятия	(7 013)
Гудвилл	944

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств представлена ниже:

млн. руб.	2012
Внеоборотные активы	
Инвестиция в совместно контролируемое предприятие (СЗКК)	5 514
Краткосрочные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	997
Прочие краткосрочные активы, нетто	502
Нетто идентифицируемые активы	7 013

Справедливая стоимость инвестиции в совместно-контролируемое предприятие, отраженная в учете как инвестиция, учитываемая по методу долевого участия, была определена на основе оценки справедливой стоимости доли дочерней компании в активах и обязательствах совместно-контролируемого предприятия по состоянию на дату приобретения. Данная информация представлена в пояснении 18.

Основным активом инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, является концессионное соглашение, идентифицируемый амортизируемый нематериальный актив

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

стоимостью 22 200 млн. руб. Гудвилл, возникший при приобретении, включен в текущую стоимость инвестиции в совместно-контролируемое предприятие.

Начиная с даты приобретения и по 31 декабря 2012 года вклады Плекси в общую сумму выручки и прибыли Группы были незначительными.

7 Прекращаемая деятельность

В феврале 2013 года Группа продала ООО «Инжтрансстрой» (ИТС), дочернее общество и отдельный операционный сегмент (см. Пояснения 8 и 35), в обмен на дополнительную долю в капитале другой своей дочерней компании ООО «Трансстроймеханизация» (ТСМ), включенную в сегмент «Строительство». По состоянию на 31 декабря 2011 года сегмент ИТС не классифицировался как прекращаемая деятельность или актив, предназначенный для продажи, и, поэтому, сопоставимые показатели консолидированного отчета о совокупной прибыли были пересчитаны для представления результатов прекращаемой деятельности отдельно от результатов продолжающейся деятельности. В конце 2012 года Руководство начало осуществлять действия, направленные на продажу ИТС. Данные действия основывались на стратегическом решении не иметь в составе Группы компании, являющиеся носителями компетенции генерального подрядчика, но не подкрепленного собственными производственными мощностями.

Накопленных доходов или расходов, относящихся к выбывающей группе активов и обязательств и включенных в состав прочих совокупных доходов, не было.

Информация о денежных потоках, использованных в прекращаемой деятельности представлена ниже:

	2012	2011
Операционная деятельность	(2 883)	883
Инвестиционная деятельность	517	(566)
Финансовая деятельность	59	(614)
Чистый денежный отток	(2 307)	(297)

Выбывающая группа активов и обязательств, предназначенная для продажи

Активы и обязательства сегмента ИТС представлены как выбывающая группа активов и обязательств, предназначенная для продажи. Мероприятия по продаже выбывающей группы активов и обязательств были начаты, а сделка по продаже была завершена в феврале 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года активы и обязательства выбывающей группы состояли из:

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

млн. руб.	<u>31 декабря 2012</u>
Внеоборотные активы	2 168
Торговая и прочая дебиторская задолженность (включая дебиторскую задолженность по договорам строительного подряда)	9 845
Денежные средства и их эквиваленты	1 790
Прочие краткосрочные активы	793
Отложенные налоговые активы	
Активы, предназначенные для продажи	<u>14 596</u>
Кредиты и займы	1 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность (включая кредиторскую задолженность по договорам строительного подряда)	12 357
Прочие краткосрочные обязательства	(13)
Обязательства, непосредственно связанные с активами	
предназначенными для продажи	<u>13 344</u>
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	<u>1 252</u>

По оценкам Руководства возмещаемая стоимость активов выбывающей группы превышает текущую стоимость данных активов.

8 Операционные сегменты

В соответствии со стратегией Группы по созданию одного из первых в России диверсифицированных инфраструктурных холдингов и выходу в смежные со строительным сегменты рынка со стабильными и долгосрочными денежными потоками, Группа активно расширяла свою деятельность на связанных со строительством смежных сегментах рынка начиная со второго квартала 2012 года. В результате данной стратегии Группа приобрела компанию НИТП, специализирующуюся на оказании услуг по ремонту и содержанию автомобильных дорог; увеличила свою долю владения в компании ОССП, являющейся оператором платного участка высокоскоростной автомобильной дороги М-4 «Дон»; приобрела долю в совместно контролируемом предприятии СЗКК, концессионера платного участка (15-58км) скоростной автомобильной дороги Москва – Санкт-Петербург согласно заключенному с Государственной компанией «Автодор» концессионному соглашению. Кроме этого, Группа в процессе обмена доли в ИТС, компании, оказывающей услуги генерального подряда, на дополнительную долю в ТСМ (см. пояснение 35).

В связи со значительным изменением в бизнесе, Группа разработала новую операционную структуру сегментов, чтобы привести управленческие процессы в соответствие с новой бизнес моделью. Структурные изменения позволяют развить интегрированную синергию внутри Группы, принимать коммерческие решения с учетом специфики сегментов более оперативно, и повысить общие результаты деятельности. По новой структуре деятельности Группа разделена на сегменты «Строительство» и «Сервис». Сегмент «Строительство» включает бывшие бизнес единицы Мостотрест и ТСМ, тогда как сегмент «Сервис» включает стремительно развивающиеся НИТП, ОССП и СЗКК.

Финансовая информация по сегментам составляется 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

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

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 были пересчитаны для сопоставимости с отчетным периодом.

Основные покупатели

В 2012 году выручка от двух заказчиков превысила 10% (по каждому в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по одному из них составила 22 619 млн. руб. (18% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис». Выручка по другому заказчику составила 18 448 млн. руб. (15% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис».

В 2011 году выручка от двух заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по одному из них составила 12 355 млн. руб. (12% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис». Выручка по другому заказчику составила 10 372 млн. руб. (10% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис».

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Финансовые показатели / сегменты	Продолжающаяся деятельность		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие	Итого продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность	Исключение внутригрупповых оборотов и прочие	Консолидированная Группа
	Строительство	Сервис			ИТС		
	2012	2012			2012		
Выручка	91 224	2 864	(10)	94 078	31 031	(1 404)	123 705
-внешние заказчики	71 873	2 545	19 660	94 078	30 991	(1 364)	123 705
-внутригрупповые заказчики	19 351	319	(19 670)	-	40	(40)	-
Себестоимость продаж	(78 429)	(2 576)	15	(80 990)	(29 336)	1 406	(108 920)
Валовая прибыль	12 795	288	5	13 088	1 695	2	14 785
Результаты операционной деятельности	7 755	67	14	7 836	269	(1)	8 104
Прибыль до налогообложения	6 213	42	(444)	5 811	347	-	6 158
Расход по налогу на прибыль	(1 711)	(13)	1	(1 723)	(111)	-	(1 834)
Результаты сегмента	4 502	29	(443)	4 088	236	-	4 324
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 922	332	-	3 254	104	(1)	3 357
Доля в прибыли ассоциированной компании, за вычетом налога на прибыль	180	-	-	180	-	-	180
Дивиденды и доля неконтролирующих участников, учитываемые как финансовые	(1 477)	-	-	(1 477)	(51)	-	(1 528)
Капитальные вложения	4 985	635	-	5 621	137	(49)	5 709
Внеоборотные активы	30 702	1 085	(4 323)	27 464	816	(810)	27 470
Оборотные активы	53 892	1 514	1 294	56 700	12 367	(12 229)	56 838
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	14 596	14 596
Всего активов	84 594	2 599	(3 029)	84 164	13 183	1 557	98 904
Долгосрочные обязательства	2 806	337	-	3 143	29	(29)	3 143
Краткосрочные обязательства	59 053	1 657	25	60 735	13 462	(13 206)	60 991
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	-	-	-	13 344	13 344
Всего обязательств	61 859	1 994	25	63 878	13 491	109	77 478
Доля неконтролирующих участников	-	-	227	227	-	-	227

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Финансовые показатели / сегменты	Продолжающаяся деятельность		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие	Итого продолжающаяся деятельность	Прекращаемая деятельность	Исключение внутригрупповых оборотов и прочие	Консолидированная Группа
	Строительство	Сервис			ИТС		
	2011	2011			2011	2011	
Выручка	66 046	-	-	66 046	36 518	(4 268)	98 296
-внешние заказчики	60 259	-	5 787	66 046	36 364	(4 114)	98 296
-внутригрупповые заказчики	5 787	-	(5 787)	-	154	(154)	-
Себестоимость продаж	(54 574)	-	-	(54 574)	(34 920)	4 199	(85 295)
Валовая прибыль	11 472	-	-	11 472	1 598	(69)	13 001
Результаты операционной деятельности	6 154	(20)	4	6 138	(605)	-	5 533
Прибыль до налогообложения	5 804	(24)	(302)	5 478	(397)	-	5 081
Расход по налогу на прибыль	(1 518)	4	1	(1 513)	137	-	(1 376)
Результаты сегмента	4 285	(20)	(300)	3 965	(260)	-	3 705
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 730	-	-	2 730	1 346	-	4 076
Доля в прибыли ассоциированной компании, за вычетом налога на прибыль	(60)	-	-	(60)	-	-	(60)
Дивиденды и доля неконтролирующих участников, учитываемые как финансовые	(61)	-	-	(61)	268	-	207
Капитальные вложения	4 656	-	-	4 656	214	-	4 870
Внеоборотные активы	17 919	4	1 139	19 062	1 250	256	20 568
Оборотные активы	66 564	72	(1 191)	65 445	14 295	(1 653)	78 087
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-
Всего активов	84 483	76	(52)	84 507	15 545	(1 397)	98 655
Долгосрочные обязательства	2 021	-	-	2 021	1	(80)	1 942
Краткосрочные обязательства	65 041	91	247	65 379	15 070	(2 412)	78 037
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	-	-	-	-	-
Всего обязательств	67 062	91	247	67 400	15 071	(2 492)	79 979
Доля неконтролирующих участников	-	-	(7)	(7)	-	-	(7)

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

9 Выручка

млн. руб.	2012	2011
Выручка по договорам строительного подряда:		
строительство автомобильных дорог и искусственных сооружений	84 853	64 402
строительство аэродромов и аэропортов	8 847	9 265
строительство гидротехнических сооружений	8 291	5 503
строительство объектов железнодорожного транспорта	6 976	8 932
строительство прочих объектов инфраструктуры	2 381	3 321
строительство прочих объектов	8 642	6 258
Итого выручка по договорам строительного подряда	119 990	97 681
Выручка от оказания услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог	2 845	-
Прочая выручка	870	615
Итого выручка	123 705	98 296

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

млн. руб.	2012	2011
Центральный федеральный округ	58 348	36 984
Южный федеральный округ	40 860	37 486
Приволжский федеральный округ	6 295	6 888
Северо-Западный федеральный округ	5 551	5 320
Сибирский федеральный округ	5 221	5 131
Дальневосточный федеральный округ	3 715	5 872
Итого выручка по договорам строительного подряда	119 990	97 681

10 Себестоимость продаж (продукции, товаров, работ и услуг)

млн. руб.	2012	2011
Услуги субподрядчиков	61 259	47 832
Материалы	20 024	12 895
Оплата труда персонала	11 812	10 525
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 121	3 906
Стоимость привлеченных трудовых ресурсов, автотранспорта, машин и механизмов	2 682	2 364
Горюче-смазочные материалы	2 160	1 417
Страхование	1 223	1 129
Услуги генподряда	641	663
Прочие расходы	5 998	4 564
	108 920	85 295

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

11 Административные расходы

млн. руб.	2012	2011
Оплата труда персонала	3 692	3 307
Социальные расходы	369	347
Арендные расходы	255	196
Налоги, кроме налога на прибыль	254	236
Амортизация основных средств и нематериальных активов	236	170
Консультационные и аудиторские услуги	235	402
Материалы	187	125
Страхование	154	104
Банковские услуги	52	93
Прочие административные расходы	726	727
	6 160	5 707

12 Прочие расходы

млн. руб.	2012	2011
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, авансам и займам выданным	581	1 122
Убыток от выбытия основных средств	207	219
Штрафы и пени	55	46
Резерв по судебным разбирательствам	-	490
Прочие расходы	236	248
	1 079	2 125

13 Расходы на персонал

млн. руб.	2012	2011
Оплата труда персонала	12 510	11 158
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	2 994	2 674
	15 504	13 832

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

14 Финансовые доходы и расходы

млн. руб.	2012	2011
Учитенные в составе прибыли или убытка за период:		
Процентный доход по банковским депозитам	599	302
Доля неконтролирующих участников	-	207
Процентные доходы по займам выданным	35	27
Прочие финансовые доходы	6	6
Итого финансовые доходы	640	542
Проценты за пользование заемными средствами	(729)	(360)
Процентный расход по финансовой аренде	(504)	(305)
Эффект дисконтирования финансовых активов и обязательств	(5)	(255)
Отрицательные курсовые разницы	-	(14)
Доля неконтролирующих участников	(1 528)	-
Итого финансовые расходы	(2 766)	(934)
Нетто-величина финансовых расходов, учтенная в составе прибыли или убытка	(2 126)	(392)

15 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний (в 2011 году: 20%).

млн. руб.	2012	2011
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	1 513	1 553
Корректировки наога на прибыль в отношении предыдущих лет	10	13
	1 523	1 566
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	311	(190)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе прибыли или убытка	1 834	1 376
Налог на прибыль, признанный непосредственно в составе прочей совокупной прибыли	(4)	8
Итого расходы по налогу на прибыль	1 830	1 384

Сверка эффективной ставки налога:

	2012		2011	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Прибыль до налогообложения	6 158	100%	5 081	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	1 232	20%	1 016	20%
Невычитаемые расходы	655	11%	404	8%
Необлагаемые доходы	(66)	(1%)	(72)	(1%)
Корректировки налога на прибыль в отношении предыдущих лет	10	0%	13	0%
Налог на прибыль с дивидендов	3	0%	15	0%
	1 834	30%	1 376	27%

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

16 Нематериальные активы

млн. руб.	Договора строительного подряда и договора на обслуживание, содержание и эксплуатацию автомобильных дорог	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	2 399	306	2 705
Поступления	-	79	79
Выбытия		(8)	(8)
Остаток на 31 декабря 2011 года	2 399	377	2 776
Поступления	-	116	116
Приобретения в рамках сделок по объединению бизнеса	449	2	451
Выбытия	(2 399)	(20)	(2 419)
Прекращаемая деятельность	-	(7)	(7)
Остаток на 31 декабря 2012 года	449	468	917
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2011 года	830	29	859
Амортизация за год	1 569	42	1 611
Выбытия	-	(8)	(8)
Остаток на 31 декабря 2011 года	2 399	63	2 462
Амортизация за год	302	56	358
Выбытия	(2 399)	(20)	(2 419)
Прекращаемая деятельность	-	(2)	(2)
Остаток на 31 декабря 2012 года	302	97	399
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2011 года	1 569	277	1 846
На 31 декабря 2011 года	-	314	314
На 31 декабря 2012 года	147	371	518

Нематериальные активы по договорам на оказание услуг по содержанию, эксплуатации и ремонту автомобильных дорог были учтены в 2012 году в результате приобретения ЗАО «НИТП» (см. Пояснение 6).

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

17 Основные средства

млн. руб.	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Условно-первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2011 года	313	5 214	6 440	4 324	551	315	17 157
Поступления	1	933	1 792	1 034	117	914	4 791
Выбытия	(2)	(74)	(308)	(283)	(133)	(146)	(946)
Переводы	2	349	418	(337)	106	(538)	-
Остаток на 31 декабря 2011 года	314	6 422	8 342	4 738	641	545	21 002
Поступления	8	326	2 607	1 790	342	520	5 593
Поступления в рамках сделок по объединению бизнеса	16	18	178	19	1	1	233
Выбытия	-	(463)	(332)	(222)	(219)	-	(1 236)
Прекращаемая деятельность	-	(174)	(81)	(134)	(130)	(31)	(550)
Переводы	-	582	55	21	11	(669)	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	338	6 711	10 769	6 212	646	366	25 042
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 1 января 2011 года	-	545	2 196	1 237	80	-	4 058
Амортизация за год	-	302	1 094	913	170	-	2 479
Выбытия	-	(22)	(160)	(146)	(119)	-	(447)
Остаток на 31 декабря 2011 года	-	825	3 130	2 004	131	-	6 090
Амортизация за год	-	397	1 378	925	299	-	2 999
Выбытия	-	(75)	(181)	(122)	(206)	-	(584)
Прекращаемая деятельность	-	(33)	(27)	(30)	(53)	-	(143)
Остаток на 31 декабря 2012 года	-	1 114	4 300	2 777	171	-	8 362
<i>Балансовая стоимость</i>							
на 1 января 2011 года	313	4 669	4 244	3 087	471	315	13 099
на 31 декабря 2011 года	314	5 597	5 212	2 734	510	545	14 912
на 31 декабря 2012 года	338	5 597	6 469	3 435	475	366	16 680

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

В 2012 году амортизационные отчисления в размере 2 818 млн. рублей (в 2011 году: 2 337 млн. рублей) были отражены в составе себестоимости продаж, 181 млн. рублей (в 2011 году: 128 млн. рублей) – в составе административных расходов, 0 млн. рублей – в составе незавершенного производства (в 2011 году: 14 млн. рублей).

(a) Обеспечения

На 31 декабря 2012 и 2011 годов существенных основных средств, переданных в залоговое обеспечение у Группы не было, за исключением основных средств, приобретенных в рамках договоров финансовой аренды.

(b) Арендованные основные средства

Группа арендует производственное оборудование по договорам финансовой аренды. По условиям некоторых из них Группа имеет право на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене в конце срока аренды. На 31 декабря 2012 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 6 103 млн. рублей (в 2011 году: 3 129 млн. рублей). Обеспечением обязательств по договорам финансовой аренды выступают арендованные основные средства.

18 Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия

Доля Группы в прибыли инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, составила 180 млн. руб. за отчетный год (доля в убытках в 2011 году: 60 млн. руб.).

В 2012 году Группа получила дивиденды в размере 33 млн. руб. от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (2011: 11 млн. руб.).

Ни одна из инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, не является публичной компанией и, следовательно, не имеет опубликованных котировок цен.

Сводная финансовая информация по инвестициям, учитываемым по методу долевого участия, без поправки на процент владения принадлежащий Группе, представлена ниже.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

млн. руб.	2012			2011
	ОАО "Мостострой 11"	ОАО "СЗКК"	Итого	ОАО "Мостострой 11"
	25.002%	50%		25.002%
Доля владения				
Оборотные активы	6 345	6 493	12 838	4 607
Внеоборотные активы	5 384	22 261	27 645	5 091
Итого активы	11 729	28 754	40 483	9 698
Краткосрочные обязательства	(3 623)	(4 139)	(7 762)	(3 698)
Долгосрочные обязательства	(2 370)	(13 588)	(15 958)	(853)
Итого обязательства	(5 993)	(17 727)	(23 720)	(4 551)
Чистые активы	5 736	11 027	16 763	5 147
Доходы	11 277	-	11 277	7 669
Расходы	(10 559)	-	(10 559)	(7 910)
Прибыль/(убыток)	718	-	718	(241)
Доля Группы в чистых активах	1 434	5 514	6 948	1 288
Гудвилл при приобретении	166	944	1 110	166
Балансовая стоимость инвестиций, учитываемых методом долевого участия	1 600	6 458	8 058	1 454
Доля Группы в прибыли (убытке)	180	-	180	(60)

19 Прочие активы

млн. руб.	2012	2011
Займы выданные	839	394
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	220	196
Банковские депозиты со сроком более 3 месяцев	79	979
Прочие инвестиции	7	30
	<u>1 145</u>	<u>1 599</u>
Внеоборотные	250	260
Оборотные	895	1 339
	<u>1 145</u>	<u>1 599</u>

К инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, главным образом, относятся долевыми инструментами финансовых институтов, которые представлены в листинге фондовых бирж ММВБ и РТС. Справедливая стоимость котируемых долевыми инструментами была определена на основе опубликованных котировок их цен на активном рынке.

Информация о подверженности Группы кредитному, валютному и процентному рискам, возникающим в связи с прочими активами, отражена в пояснении 29.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

20 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Ученные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Основные средства	-	-	(1 208)	(1 327)	(1 208)	(1 327)
Нематериальные активы	1	-	(30)	-	(29)	-
Инвестиции	-	-	(38)	(2)	(38)	(2)
Запасы	8	443	(142)	(149)	(134)	294
Торговая и прочая дебиторская задолженность	103	325	-	(11)	103	314
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	209	368	(219)	-	(10)	368
Кредиты и займы	8	8	-	(117)	8	(109)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	136	124	(7)	-	129	124
Резервы	44	106	(3)	-	41	106
Прочие	87	60	-	-	87	60
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	13	12	-	-	13	12
Чистые налоговые активы / (обязательства)	609	1 446	(1 647)	(1 606)	(1 038)	(160)
Зачет налога	(609)	(1 051)	609	1 051	-	-
Налоговые активы/обязательства	-	395	(1 038)	(555)	(1 038)	(160)
Налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-

(b) Неучтенные отложенные налоговые обязательства

На 31 декабря 2012 года сумма временных разниц по отложенному налогу на прибыль в отношении инвестиций в дочерние предприятия составила 673 млн. рублей. Предполагается, что в обозримом будущем данные разницы будут нивелированы путем выплаты дивидендов дочерними предприятиями. Отложенные налоговые активы и обязательства в отношении данных разниц не учитывались по состоянию на 31 декабря 2012 года, так как дивиденды облагаются по ставке 0%.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Движение временных разниц в течение года

млн. руб.	1 января 2011 года	Учтенные в составе прибыли или убытка	Учтенные в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2011 года
Основные средства	(1 347)	20	-	(1 327)
Нематериальные активы	(314)	314	-	-
Инвестиции	(25)	15	8	(2)
Запасы	211	83	-	294
Торговая и прочая дебиторская задолженность	141	173	-	314
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	913	(545)	-	368
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57	67	-	124
Кредиты и займы	(140)	31	-	(109)
Резервы	54	52	-	106
Прочие	88	(28)	-	60
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4	8	-	12
	<u>(358)</u>	<u>190</u>	<u>8</u>	<u>(160)</u>

млн. руб.	1 января 2012 года	Учтенные в составе прибыли или убытка	Учтенные в составе прочей совокупной прибыли	Поступление в рамках сделок по объединению бизнеса	Прекращаемая деятельность	31 декабря 2012 года
Основные средства	(1 327)	107	-	(10)	22	(1 208)
Нематериальные активы	-	61	-	(90)	-	(29)
Инвестиции	(2)	(30)	(4)	(2)	-	(38)
Запасы	294	(432)	-	-	4	(134)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	314	75	-	4	(290)	103
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда	368	(230)	-	1	(149)	(10)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	124	34	-	(2)	(27)	129
Кредиты и займы	(109)	117	-	-	-	8
Резервы	106	(41)	-	1	(25)	41
Прочие	60	27	-	-	-	87
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	12	1	-	-	-	13
	<u>(160)</u>	<u>(311)</u>	<u>(4)</u>	<u>(98)</u>	<u>(465)</u>	<u>(1 038)</u>

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

21 Запасы

млн. руб.	2012	2011
Строительные материалы	7 914	6 314
Незавершенное производство	207	245
	<u>8 121</u>	<u>6 559</u>

На 31 декабря 2012 и 2011 года запасы не передавались в залог в качестве обеспечения по кредитам.

22 Договоры строительного подряда

млн. руб.	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Выставленные счета	216 132	180 039
Непредъявленная выручка	13 658	3 945
Выручка, накопленная на конец периода	229 790	183 984
Затраты понесенные, накопленные на конец периода	(197 298)	(157 814)
Ожидаемые убытки, накопленные на конец периода	(138)	-
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	<u>32 354</u>	<u>26 170</u>
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	229 790	183 984
Авансы и промежуточные платежи по договору полученные	(266 039)	(229 521)
Суммарная кредиторская задолженность по группе активов, классифицированных как предназначенные для продажи	7 723	-
Нетто кредиторская задолженность	<u>(28 526)</u>	<u>(45 537)</u>
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам строительного подряда	8 248	7 873
Кредиторская задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда	(36 774)	(53 410)
	<u>(28 526)</u>	<u>(45 537)</u>
Удержания	<u>3 486</u>	<u>1 681</u>

Удержания по договорам строительного подряда представляют собой сумму выставленных счетов, которая не оплачивается заказчиком до выполнения определенных условий договора или до устранения выявленных дефектов. Удержания оценены по справедливой стоимости сумм к получению согласно графику поступления денежных средств.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

млн. руб.	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	1 312	3 126
НДС с авансов полученных от заказчиков	8 114	9 332
Обеспечительные депозиты для участия в тендерах	168	3 287
НДС к возмещению по закупкам	179	142
Налоги, кроме налога на прибыль	7	15
Прочая дебиторская задолженность	648	700
	<u>10 428</u>	<u>16 602</u>
Долгосрочная	293	376
Краткосрочная	10 135	16 226
	<u>10 428</u>	<u>16 602</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в пояснении 29(b) и 29(d)(i).

24 Денежные средства и их эквиваленты

Для целей соотнесения данных с отчетом о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты составляли:

млн. руб.	2012	2011
Денежные средства в кассе	1	2
Остатки на банковских счетах	1 576	4 453
Банковские депозиты со сроком до 3-х месяцев	7 287	24 799
	<u>8 864</u>	<u>29 254</u>
млн. руб.	2012	2011
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	1 577	4 455
Банковские депозиты со сроком до 3-х месяцев	7 287	24 799
Средства в банках и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращаемой деятельности (примечание 7)	1 790	-
	<u>10 654</u>	<u>29 254</u>

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в пояснении 29 .

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

25 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

Количество акций, если не указано иное

Обыкновенные акции

	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Разрешенные к выпуску акции	282 215 500	282 215 500
Номинальная стоимость	<u>0,14 руб.</u>	<u>0,14 руб.</u>
В обращении на 1 января	279 763 273	281 731 100
Продано за денежные средства	2 452 227	332 500
Выкуплено за денежные средства	-	(2 300 327)
В обращении на конец года, полностью оплаченные	<u>282 215 500</u>	<u>279 763 273</u>

Обыкновенные акции

Все акции предоставляют равноценные права на остаточные активы Компании.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях акционеров Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Действие прав по акциям, удерживаемым предприятиями Группы, приостанавливается до повторного размещения соответствующих акций.

Величина уставного капитала в размере 35 млн. рублей была сформирована до 31 декабря 2002 года, когда российская экономика находилась в состоянии гиперинфляции, с точки зрения применения МСФО. Таким образом, для отражения эффекта гиперинфляции величина уставного капитала была скорректирована на 96 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2002 года. В результате балансовая стоимость уставного капитала Компании составила 131 млн. рублей с этой даты до выпуска дополнительных акций в 2010 году.

В связи с дополнительным выпуском акций, в январе 2011 года зарегистрированы изменения в Уставе Компании, в результате чего уставный капитал Компании увеличился на 5 млн. рублей. Разница в сумме 6 180 млн. рублей между полученной суммой 6 185 млн. рублей и номинальной стоимостью выпущенных акций в сумме 5 млн. рублей, была отражена в составе добавочного капитала в 2011 году.

(b) Резервы под приобретение собственных акций

Резервы под приобретение собственных акций представляют собой стоимость акций, находящихся в собственности Группы. На отчетную дату Компания не имела акций, находящихся в собственности Группы (2011: 2 452 227).

В течении 2011 года миноритарные акционеры Компании воспользовались своим правом предъявить к обязательному выкупу акции Компании на основании требований законодательства Российской Федерации. В результате Компания выкупила 2 300 237 акций номинальной стоимостью 0,14 руб. по цене 234,59 руб. за акцию (на 539 млн. руб.).

В течении 2012 года Компания перепродала 2 452 227 млн. руб. (2011: 332 500 млн. руб.) ранее выкупленных акций за 418 млн. руб. (2011: 58 млн. руб.) Разница в сумме 143 млн. руб. (2011: 12 млн. руб.) между полученной суммой и покупной стоимостью выкупленных акций была учтена в добавочном капитале.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(с) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2012 году сумма начисленных и выплаченных дивидендов составила 2 004 млн. рублей или 7,10 рублей на акцию (2011: 845 млн. рублей или 3.00 рублей за акцию).

26 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2012 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 4 310 млн. рублей (в 2011 году: 3 714 млн. рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 281 040 562 акций (в 2011 году: 280 416 951 акций), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2012	2011
Количество акций в обращении на 1 января	279 763 273	247 755 600
Эффект от выпуска акций 12 января 2011	-	33 975 500
Эффект от (выкупа) и продажи собственных акций	1 277 289	(1 314 149)
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	<u>281 040 562</u>	<u>280 416 951</u>
Прибыль от продолжающейся деятельности, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	4 074	3 974
Прибыль от прекращаемой деятельности, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	236	(260)
Прибыль, причитающаяся Акционерам материнской компании (млн.руб.)	<u>4 310</u>	<u>3 714</u>
Базовая и разводненная прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (руб.)	14,50	14,17
Базовая и разводненная прибыль на акцию от прекращаемой деятельности (руб.)	0,84	(0,93)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	<u>15,34</u>	<u>13,24</u>

27 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в пояснении 29.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

млн. руб.	2012	2011
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные банковские кредиты	5 193	5 541
Обязательства по финансовой аренде	1 577	867
	<u>6 770</u>	<u>6 408</u>
Долгосрочные обязательства		
Обязательства по финансовой аренде	1 892	1 224
Итого кредиты и займы	<u>8 662</u>	<u>7 632</u>

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стои- мость минимальных арендных платежей
2011			
Менее одного года	1 127	260	867
От 1 до 5 лет	1 384	160	1 224
	<u>2 511</u>	<u>420</u>	<u>2 091</u>
2012			
Менее одного года	1 979	402	1 577
От 1 до 5 лет	2 144	252	1 892
	<u>4 123</u>	<u>654</u>	<u>3 469</u>

Балансовая стоимость практически всех займов и кредитов Группы выражена в рублях.

Банковские кредиты привлечены в рублях по фиксированным процентным. Средневзвешенные процентные ставки на отчетную дату составили:

	2012	2011
Банковские кредиты	9,8%	6,8%
Обязательства по финансовой аренде	16,2%	13,2%

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами (см. пояснение 17).

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

млн. руб.	2012	2011
Торговая кредиторская задолженность	8 730	8 107
Задолженность по НДС	2 285	4 524
НДС с авансов уплаченных поставщикам	2 605	2 414
Задолженность перед персоналом	1 512	1 524
Прочие налоги к уплате, кроме налога на прибыль и НДС	502	381
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	<u>279</u>	<u>295</u>
	<u>15 913</u>	<u>17 245</u>
Долгосрочная	213	163
Краткосрочная	<u>15 700</u>	<u>17 082</u>
	<u>15 913</u>	<u>17 245</u>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в пояснении 29(d)(i) и 29(c).

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

29 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Руководство Группы отвечает за разработку политики по управлению рисками Группы и надзор за ее проведением. Руководство Группы регулярно отчитывается о своей работе перед Советом директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Комитет по аудиту Группы осуществляет надзор за выполнением менеджментом функций по контролю за соблюдением процедур и правил управления рисками. Комитет по аудиту также анализирует адекватность системы управления рисками в отношении рисков, с которыми приходится сталкиваться Группе.

Служба внутреннего контроля помогает Комитету по аудиту Группы осуществлять надзорные функции. Служба внутреннего контроля выполняет как регулярные, так и выборочные проверки контролей и процедур управления рисками и направляет результаты проверок в Комитет по аудиту.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением заказчиком или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью заказчиков, займами выданными и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Подверженность кредитному риску

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

млн. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	220	196
Дебиторская задолженность заказчиков по договорам строительного подряда	8 248	7 873
Займы выданные и дебиторская задолженность	2 967	7 507
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	79	979
Денежные средства и их эквиваленты	8 864	29 254
	<u>20 378</u>	<u>45 809</u>

(ii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого заказчика. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или региону, в которой осуществляют свою деятельность заказчики, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Концентрация кредитного риска по продажам одному заказчику и по территориальному признаку раскрыта в Пояснении 8.

Руководство разработало кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового заказчика анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и оказания услуг. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого заказчика устанавливаются свои закупочные лимиты, представляющие собой максимально возможную сумму задолженности, которая не требует утверждения руководства; указанные лимиты анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально. Заказчики, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты.

При осуществлении мониторинга кредитного риска заказчиков, заказчики группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, структурой задолженности по срокам, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Заказчики, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень заказчиков, в отношении которых действуют определенные ограничения, и передаются на контроль руководству, и впоследствии операции с ними осуществляются на условиях предоплаты после получения разрешения руководства.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Торговая дебиторская задолженность двух наиболее крупных заказчиков Группы составляет 5 309 млн. руб. (включая суммы задолженности по договорам строительного подряда) текущей стоимости на 31 декабря 2012 года (в 2011: сумма по одному заказчику 3 901 млн. руб.).

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности и расчетов с заказчиками по договорам строительного подряда по срокам давности было следующим:

млн. руб.	Общая балан- совая стои- мость 31 декабря 2012	Обесценение 31 декабря 2012	Общая балан- совая стои- мость 31 декабря 2011	Обесценение 31 декабря 2011
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>				
Непросроченная	2 063	-	5 701	-
Просроченная на 0-183 дней	191	(184)	1 327	(3)
Просроченная на 183 дней и более	458	(424)	702	(614)
<i>Дебиторская зadolженность заказчиков по договорам строительного подряда</i>				
Непросроченная	8 402	(154)	7 908	(35)
	11 114	(762)	15 638	(652)

183

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов отсутствуют убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности Группы, проверявшихся на предмет обесценения в совокупности (т.е. в составе портфеля финансовых активов).

В дополнение, большую часть задолженности заказчиков по договорам строительного подряда (см. пояснение 22) составляет задолженность государственных учреждений и прочих государственных организаций. Таким образом, существует концентрация кредитного риска по таким контрагентам.

Основываясь на мониторинге кредитного риска в отношении клиентов, Группа уверена, что за исключением вышеизложенного нет необходимости в начислении резерва под обесценение в отношении торговой и прочей непросроченной дебиторской задолженности.

(iii) *Инвестиции*

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги. Руководство активно следит за изменением кредитных рейтингов, и учитывая тот факт, что Группа осуществляла инвестиции только в высокорейтинговые ценные бумаги, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iv) *Денежные средства и их эквиваленты*

По состоянию на 31 декабря 2012 года денежные средства и их эквиваленты Группы составляли 10 653 млн. руб. (2011: 29 254 млн. руб.), что представляет максимальный уровень кредитного риска по этим активам. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банках и финансовых институтах, которые оценены от BB до BBB+ по шкале рейтинговых агентств «Fitch» и «Standard & Poor's».

(v) *Поручительства*

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

Финансовые гарантии и поручительства, предоставленные третьим сторонам составляли 322 млн. руб на 31 декабря 2012 года (2011: 299 млн. руб.)

(с) *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Группа поддерживает несколько кредитных линий с крупными банками России.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

31.12.2012

млн. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 лет и более
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские кредиты	5 193	5 497	251	5 246	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	3 469	4 123	1 038	941	1 468	540	136
Торговая кредиторская задолженность	5 625	8 811	8 074	589	10	22	116
Доля неконтролирующих участников	1 367	1 367	1 367	-	-	-	-
	<u>15 654</u>	<u>19 798</u>	<u>10 730</u>	<u>6 776</u>	<u>1 478</u>	<u>562</u>	<u>252</u>

31.12.2011

млн. руб.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 лет и более
Непроизводные финансовые обязательства							
Банковские кредиты	5 541	5 797	204	5 593	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	2 091	2 511	597	530	896	466	22
Торговая кредиторская задолженность	8 107	8 107	6 363	1 721	23	-	-
Доля неконтролирующих участников	425	425	139	286	-	-	-
	<u>16 164</u>	<u>16 840</u>	<u>7 303</u>	<u>8 130</u>	<u>919</u>	<u>466</u>	<u>22</u>

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Группа не была подвержена значительному валютному риску.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

млн. руб.	Балансовая стоимость	
	2012	2011
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	411	1 373
Финансовые обязательства	(8 662)	(7 632)
	<u>(8 251)</u>	<u>(6 259)</u>
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Финансовые обязательства	507	-

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо как финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли/убытка или капитала за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату существенно не повлияло бы на величину собственного капитала и прибыли или убытка за период.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(iii) Прочие риски изменения рыночной цены

Руководство Группы отслеживает соотношение долговых и долевого ценных бумаг в своем инвестиционном портфеле на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством. Основной целью инвестиционной стратегии Группы является максимизация доходности инвестиций.

Группа не заключает никаких договоров на приобретение или продажу биржевых товаров, кроме как для целей использования и продаж, исходя из ожидаемых потребностей Группы; такие договоры не предусматривают осуществление расчетов в нетто-величине.

Большинство инвестиций Группы в долевого инструменты включены в листинги фондовых бирж ММВБ и РТС. Применительно к таким инвестициям, классифицированным в категорию инструментов, имеющих в наличии для продажи, прирост индекса РТС на 5%, а также рост котировок фондовой биржи ММВБ на 5% по состоянию на отчетную дату, привело бы к увеличению собственного капитала на сумму 16 млн. рублей после налогообложения (2011: увеличение на 7 млн. рублей); равнозначное снижение этих индексов привело бы к уменьшению собственного капитала на сумму 16 млн. рублей после налогообложения (2011 году: снижение на 7 млн. рублей). Определенная таким образом чувствительность справедливой стоимости является отражением чувствительности каждого долевого инструмента к соответствующему рыночному индексу.

(e) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств на конец отчетного периода примерно равна их балансовой стоимости. База для определения справедливой стоимости раскрыта в пояснении 5. Входящие данные для оценки финансовых активов имеющих в наличии для продажи, главным образом, основываются на данных с наблюдаемых рынков (Уровень иерархии 1).

(f) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

30 Операционная аренда

Арендные платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды подлежат уплате в следующем порядке:

млн. руб.	<u>31 декабря 2012</u>	<u>31 декабря 2011</u>
Менее года	171	218
От 1 до 5 лет	324	343
Свыше 5 лет	1 037	739
	<u>1 532</u>	<u>1 300</u>

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

Группа арендует некоторые земельные участки, помещения и производственное оборудование по договорам операционной аренды. Договор аренды, как правило, заключается на срок от года до двух лет для производственного оборудования и от 5 до 49 лет для земельных участков с правом его последующего продления. Обычно, арендные платежи ежегодно увеличиваются с тем, чтобы отразить рыночные цены.

В силу того, что права собственности на соответствующие участки земли и имущество не переходят, арендные платежи арендодателю регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Группа не имеет никакой доли в остаточной стоимости имущества, было выведено заключение, что практически все риски и выгоды, связанные с этим имуществом, остаются у арендодателя. На этом основании Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

В течение 2012 года, в составе прибыли или убытка за период был признан расход по договорам операционной аренды в сумме 625 млн. рублей (в 2011 году: 439 млн. рублей).

31 Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Группы не было существенных договорных обязательств по приобретению объектов основных средств.

32 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 не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий на объектах Группы или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

В соответствии с законодательством РФ деятельность Группы должна соответствовать нормам законодательства о градостроительной деятельности, в том числе за причинение вреда жизни, здоровью и имуществу третьих лиц вследствие проведения строительно-монтажных работ или недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства. Группа также несет ответственность за случайную гибель или повреждение имущества, являющегося предметом проведения строительно-монтажных работ. С целью снижения рисков возникновения убытков и обязательств перед третьими сторонами вследствие осуществления градостроительной деятельности, Группа страхует свою гражданскую ответственность по договорам строительного подряда в полной мере в соответствии с условиями таких договоров.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(b) Гарантии

По договорам строительного подряда Группа несет гарантийные обязательства на срок, определяемый договором, который составляет от 1 до 20 лет. Группа проанализировала статистические данные о фактически выплаченных компенсациях и возмещениях, а также данные о проведенных гарантийных ремонтах за последние 7 лет. На основе проведенного анализа Группа оценила, что вероятность того, что строительно-монтажные работы, выполненные в отчетном периоде, могут не отвечать указанным в договоре критериям качества и потребуют дополнительных работ по устранению недостатков, является низкой. Исходя из этого, Группа не отразила в учете резерв на гарантийные обязательства на отчетную дату.

Гарантийные удержания, производимые заказчиками по условиям договоров, как правило, возвращаются в полном объеме.

(c) Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не участвовала в судебных разбирательствах, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

(d) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, 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 все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

33 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Структура собственников ОАО «Мостотрест» по состоянию на 31 декабря 2012 года представлена ниже:

- 38,6% - «Марк О`Поло Инвестментс Лтд.»;
- 27,1% - Пенсионный фонд «Благосостояние»;
- 34,3% - в свободном обращении.

(i) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками

Сумма вознаграждений, полученных ключевыми руководящими сотрудниками в 2012 году составила 519 миллионов рублей (2011: 476 миллионов рублей). Данные суммы включены в состав затрат на персонал.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

В отчетном году иных существенных операций с руководящими сотрудниками и членами их семей не производилось.

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже представлена информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами.

(i) Выручка

млн. руб.	За год, закончившийся		Остаток по расчетам на	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Продажа товаров:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	53	17	55	4
Прочим связанным сторонам	1 323	470	136	94
Предоставление услуг:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	16	81	(1 440)	121
Прочим связанным сторонам	1 078	1 071	542	611
	2 470	1 639	(707)	830

(ii) Закупки

млн. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся		Остаток по расчетам на	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Покупка товаров от:				
Объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	-	-	(4)	-
Прочих связанных сторон	838	334	(13)	(65)
Приобретение услуг от:				
Объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	461	375	(83)	-
Прочих связанных сторон	13 796	16 211	(512)	(244)
	15 095	16 920	(612)	(309)

Приобретения товаров и услуг от связанных сторон в основном представляют собой приобретения от компаний, связанных с акционерами Группы и неконтролирующими участниками дочерних обществ.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

(iii) Займы

млн. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся		Остаток по расчетам на	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2012	2011	2012	2011
Займы выданные:				
Объектам инвестиций, учитываемым				
методом долевого участия	-	-	507	-
Прочим связанным сторонам	30	15	-	51
	30	15	507	51

Займ, предоставленный компании, инвестиция в которую учитывается по методу долевого участия, был признан в 2012 году в результате приобретения Плекси (см. пояснение 6). Займ первоначально был предоставлен для покрытия необходимых денежных потоков. Займ 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 течении 2012 года квартальные ставки процентов публикуемые «Journal officiel» варьировались в пределах 3,01% и 4,01%.

Займы прочим связанным сторонам предоставлены по ставке 8% годовых. Процентный доход по данным займам за 2012 год составил 0 млн. рублей (2011: 8 млн. рублей).

млн. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся		Остаток по расчетам на	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2012	2011	2012	2011
Займы полученные от:				
Прочих связанных сторон	5 713	5 281	3	37
	5 713	5 281	3	37

Кредиты и займы от прочих связанных сторон привлечены по ставке 8% - 9,3% годовых. Процентный расход по данным кредитам и займам за 2012 год составил 55 млн. рублей (2011: 51 млн. рублей).

(iv) Приобретение Плекси Лимитед

25 декабря 2012 года Группа приобрела 100% акций Плекси Лимитед, которая в свою очередь имеет долю участия в СЗКК в размере 50%, за вознаграждение в сумме 7 957 млн. руб., уплаченных денежными средствами (см. Пояснение 6). Акции были приобретены у «Perceive Holding Ltd» и «Octacore Holding Ltd», контролируемых бенефициарными владельцами «Марк О'Поло Инвестментс Лтд.». Данная сделка была одобрена незаинтересованными акционерами Компании на внеочередном общем собрании акционеров 14 декабря 2012 года.

ОАО «МОСТОТРЕСТ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2012 ГОД

34 **Дочерние предприятия**

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Доля в уставном капитале	
		31 декабря 2012	31 декабря 2011
ООО "Корпорация Инжтрансстрой"	Российская Федерация	51%	51%
ООО "Трансстроймеханизация"	Российская Федерация	50,1%	50,1%
ООО "Таганка-Мост"	Российская Федерация	100%	100%
ООО "Объединенные Системы Сбора Платы"	Российская Федерация	84,3%	51%
ЗАО "Национальная Индустриально-Торговая Палата"	Российская Федерация	60%	-
Plexy Limited	Кипр	100%	-

35 **События после отчетной даты**

Выбытие ИТС и приобретение 25.9% доли в ТСМ

В феврале 2013 года Группа провела серию структурированных сделок с целью приобретения дополнительной доли в размере 25,9% в ТСМ, увеличив общую долю владения с 50,1% до 76%, в обмен на 51% доли в ИТС и уплату денежного вознаграждения в сумме 120,8 млн. руб.

Информация о предполагаемом влиянии данной операции на консолидированную финансовую отчетность Группы представлена ниже:

млн. руб.

Возмещение:

	2013
Денежное возмещение к уплате	121
Доля Группы в балансовой стоимости ИТС, включая стоимость гудвилла, подлежащая списанию	1 616
Общая сумма возмещения	1 737
Балансовая стоимость 25,9% неконтрольной доли участия в ТСМ подлежащая списанию	(354)
Нетто-результат сделки, подлежащий учету непосредственно в капитале	1 383



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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров

ОАО «Мостотрест»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Мостотрест» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: ОАО Мостотрест

Зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой.

Свидетельство от 23.12.1992 № 14112

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрегиональная Инспекция Федеральной Налоговой Службы по крупнейшим налогоплательщикам № 3 за № 1027739167246 9.05.2008 Свидетельство серии 77 № 014540170.

Место нахождения аудируемого лица: 121087, г. Москва, ул. Барклая 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.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Самарин М.В.

Директор (доверенность от 1 октября 2010 года № 48/10)

ЗАО «КПМГ»

19 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

