

**Публичное акционерное общество
«МОСТОТРЕСТ»
Неаудированная консолидированная
промежуточная сокращенная финансовая
отчетность
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2021 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11

Исх № 1595 от 30.08.2021

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «МОСТОТРЕСТ»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «МОСТОТРЕСТ» (ОГРН 1027739167246, 121087, город Москва, улица Барклайя 6, стр 5), и его дочерних предприятий (далее по тексту - Группа)), состоящей из:

- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года;
- примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, включая основные принципы учетной политики.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «МОСТОТРЕСТ» по состоянию на 30 июня 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель задания по обзорной проверке
действует на основании доверенности № ОБ/10721/22-ФЗ-3
от 01.07.2021 сроком до 30.06.2022



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

« 30 » Августа 2021 г.

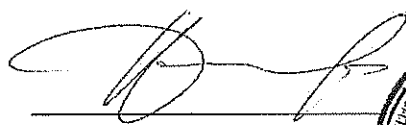
тыс. руб.	Примечание	30 июня 2021	31 декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		71 420	112 516
Основные средства	11	590 587	254 668
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 840	1 865
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		93 581	127 262
Отложенные налоговые активы	10	2 278 497	2 235 109
Прочие внеоборотные активы		518 361	461 471
Внеоборотные активы		3 556 286	3 192 891
Запасы	13	321 472	66 587
Активы по текущему налогу на прибыль		22 376	15 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 138 212	6 350 945
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда		2 977 526	2 908 800
Авансы выданные		1 863 979	2 527 292
Денежные средства и их эквиваленты		241 792	1 167 614
Денежные средства на специальных счетах	14	5 505 848	97 438
Прочие оборотные активы		2 364 149	2 725 431
Оборотные активы		14 435 354	15 859 107
Итого активов		17 991 640	19 051 998

ПАО «МОСТОТРЕСТ»

Неаудированный консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 года

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2021	31 декабря 2020
Собственный капитал			
Уставный капитал		135 605	135 605
Добавочный капитал		-	-
Капитальные резервы		413 373	368 760
Нераспределенная прибыль		1 941 825	1 759 180
Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		2 490 803	2 263 545
Неконтролирующая доля		69 780	46 090
Итого собственного капитала		2 560 583	2 309 635
Обязательства			
Кредиты и займы	17	2 535 052	2 539 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	671 647	439 974
Долгосрочные обязательства		3 206 699	2 978 974
Кредиты и займы	17	5 489 999	5 813 748
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	3 263 540	3 571 095
Обязательства по договорам с заказчиками		3 355 468	4 223 021
Резервы		115 351	153 037
Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	2 488
Краткосрочные обязательства		12 224 358	13 763 389
Итого обязательств		15 431 057	16 742 363
Итого собственного капитала и обязательств		17 991 640	19 051 998

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 27 августа 2021 года и от имени руководства подписана:



А.А. Скорочкин
Заместитель генерального директора по финансовым вопросам




К.К. Евдокимов
Главный бухгалтер

тыс. руб.	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2021	2020
Выручка	6	3 592 590	53 132 034
Себестоимость продаж	7	(2 981 875)	(46 183 263)
Валовая прибыль		610 715	6 948 771
Прочие доходы		544 898	358 536
Административные расходы	8	(617 531)	(5 256 952)
Прочие расходы		(174 167)	(547 085)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, включая актив по договорам строительного подряда		21 440	(208 192)
Результаты операционной деятельности		385 355	1 295 078
Финансовые доходы	9	308 664	856 318
Финансовые расходы	9	(403 517)	(2 904 289)
Нетто-величина финансовых расходов		(94 853)	(2 047 971)
Доля в убытке компаний, учтенных по методу долевого участия (за вычетом налога на прибыль)		-	(729 060)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		290 502	(1 481 953)
Расход по налогу на прибыль		(56 167)	(319 206)
Прибыль от продолжающейся деятельности		234 335	(1 801 159)
Прочий совокупный (расход)/доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход		44 613	(67 500)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		44 613	(67 500)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период		278 948	(1 868 659)
(Убыток)/прибыль, причитающиеся:			
Акционерам материнской Компании		182 645	(2 059 455)
Неконтролирующая доля		51 690	258 296
(Убыток)/прибыль за отчетный период		234 335	(1 801 159)
Общий совокупный (расход)/доход, причитающийся:			
Акционерам материнской Компании		227 258	(2 126 955)
Неконтролирующая доля		51 690	258 296
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период		278 948	(1 868 659)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	16	0,81	(7,30)

Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании

тыс. руб.	Уставный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв изменения справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2020 года	135 605	-	6 048 836	344 995	96 252	11 104 753	17 730 441	1 176 408	18 906 849
Общий совокупный доход	-	-	-	-	-	(2 059 455)	(2 059 455)	258 296	(1 801 159)
Убыток за отчетный период	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	(67 500)	-	-	(67 500)	-	(67 500)
Нето-величина изменений справедливой стоимости активов, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	(67 500)	-	-	(67 500)	-	(67 500)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	(67 500)	-	(2 059 455)	(2 126 955)	258 296	(1 868 659)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	(67 500)	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(1 281 000)	-	-	(9 309 400)	(10 590 400)	-	(10 590 400)
Обязательство по распределению	-	-	-	-	-	42 000	42 000	-	42 000
Нето-величина распределений и прочих операций с акционерами	-	(2 256)	(3 548 400)	-	-	-	(3 550 656)	-	(3 550 656)
Выкуп собственных акций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения во вложениях в дочерние компании	-	-	-	-	-	220 226	220 226	-	220 226
Увеличение уставного капитала дочерних компаний	-	-	-	-	-	(1 876)	(1 876)	-	-
Остаток на 30 июня 2020 года	135 605	(2 256)	1 219 436	277 495	96 252	(1 876)	1 724 656	1 434 704	3 159 360

Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании

тыс. руб.	Уставный капитал	Собственные акции	Добавочный капитал	Резерв изменения справедливой стоимости	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Неразмешенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2021 года	135 605	-	-	368 760	-	1 759 180	2 263 545	46 090	2 309 635
Общий совокупный расход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-	182 645	182 645	51 690	234 335
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нето-величина изменений справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	-	-	44 613	-	-	44 613	-	44 613
Итого прочего совокупного дохода	-	-	-	44 613	-	-	44 613	-	44 613
Общий совокупный расход за отчетный период	-	-	-	44 613	-	182 645	227 258	51 690	278 948
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-	-	-	(28 000)	(28 000)
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения во вложениях в дочерние компании	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение неконтролирующей доли	-	-	-	413 373	-	1 941 825	2 490 803	69 780	2 560 583
Остаток на 30 июня 2021 года	135 605	-	-	413 373	-	1 941 825	2 490 803	69 780	2 560 583

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности (Убыток)/прибыль за отчетный период	234 335	(1 801 159)
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	89 868	2 311 081
Доля в убытке компаний, учтенных по методу долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	-	729 060
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	(55 251)
Нетто-величина финансовых расходов	94 853	2 047 971
Расход по налогу на прибыль	56 167	319 206
Прочие неденежные статьи	(13 453)	2 716
	461 770	3 553 624
<i>Изменения:</i>		
Запасов	(254 885)	(2 553 465)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	4 551 888	(409 476)
Денежных средств на специальных счетах	(5 408 410)	3 204 581
Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда	(35 045)	(5 290 968)
Авансов выданных	663 313	(2 462 451)
Резервов	(37 686)	257 805
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(96 261)	(9 394 594)
Обязательства по договорам с заказчиками	(867 553)	(8 560 638)
Потоки денежных средств по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(1 022 869)	(21 655 602)
Налог на прибыль уплаченный	(9 864)	(442 247)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 032 733)	(22 097 849)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	6 166	159 419
Приобретение объектов основных средств	(388 651)	(860 068)
Приобретение нематериальных активов	(2 206)	(36 400)
Размещение депозитов	(3 000 000)	(1 765 011)
Возврат ранее размещенных депозитов	3 695 000	-
Займы, предоставленные другим организациям	-	(409 266)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	464 398	120 880
Проценты полученные	90 242	1 766 025
Дивиденды полученные	-	44 000
Чистый поток денежных средств (использованных в) от инвестиционной деятельности	864 949	(980 421)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	103 147 045
Выплаты по заемным средствам	(335 600)	(85 919 445)
Платежи по обязательствам по аренде	-	(1 085 788)
Проценты уплаченные	(398 078)	(2 787 153)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(24 360)	-
Приобретение дочерних компаний	-	(600 000)
Чистый поток денежных средств (использованных в) от финансовой деятельности	(758 038)	12 754 659
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(925 822)	(10 323 611)
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 1 января	1 167 614	33 542 058
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 30 июня	241 792	23 218 447

1. Отчитывающееся предприятие

Организационная структура и деятельность

ПАО «МОСТОТРЕСТ» (далее – «Компания») и дочерние предприятия Компании (далее совместно с Компанией именуемые «Группа») включают российское публичное общество, акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью, созданные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и компанию, зарегистрированную на Кипре. Компания была создана в 1930 году как государственное предприятие. В декабре 1992 года государственное предприятие было преобразовано в акционерное общество открытого типа.

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

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

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

Реорганизация

В результате реорганизации Компании, утвержденной 18 мая 2020 года на внеочередном Общем собрании акционеров ПАО «МОСТОТРЕСТ» существенная часть активов и обязательств Группы были переданы Акционерному обществу «Дороги и Мосты». В связи с этим большая часть доходов и расходов Группы, представленных в настоящем Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в части данных за 2020 г., в 2021 г. формировалось на выделенном юридическом лице, а доходы и расходы ПАО «МОСТОТРЕСТ» существенно сократились.

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 условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Введение экономических санкций со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских граждан и юридических лиц, в том числе и в отношении ПАО «МОСТОТРЕСТ» со стороны США и ЕС, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу. Долгосрочные последствия введенных санкций, наряду с угрозой новых санкций в будущем, определить сложно.

Несмотря на неблагоприятные изменения, руководство Группы считает, что возникшие колебания в экономике не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев

Пандемия

В первом полугодии 2020 года произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавируса и резким снижением цен на нефть, что, в свою очередь отразилось на фондовых индексах, падении котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также снижении стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчёте оценочных значений, использованных в финансовой отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Руководство Группы на постоянной основе анализирует влияние этих обстоятельств на финансовое положение Группы. В 2021 г. отрасль, в которой работает Группа, не относилась к отраслям, чью деятельность затрагивали некоторые ограничения в виде вынужденной приостановки деятельности или оттока потребителей в связи с введенными ограничительными мерами по распространению новой инфекции. Группа продолжает сотрудничать с федеральными и региональными заказчиками, а также оказывает услуги по обслуживанию инфраструктурных объектов в разных регионах России, что относится к непрерывным циклам работы. Все объекты Группы выполняют работы по утвержденной ранее производственной программе без существенных изменений. Так как основным заказчиком Группы являются государственные предприятия и органы власти Российской Федерации, ожидается, что финансирование строительства крупных инфраструктурных проектов будет продолжаться в обозримом будущем, и, в этой связи, Руководство Группы полагает, что текущая ситуация существенно не повлияет на возможность осуществления деятельности Группы как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

2. Основы учета

а) Заявление о соответствии МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данная неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2020 года. Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2020 год размещена на сайте Компании www.mostofrest.ru. Данная неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

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

3. Изменение существенных принципов учетной политики

В данной неаудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату.

4. Сезонность

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

5. Операционные сегменты

По текущей структуре деятельности Группа разделена на сегменты «Строительство» и «Сервис». Компании, входящие в сегменты «Строительство» и «Сервис», осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Основную часть выручки сегмента «Строительство» генерирует компания ПАО «МОСТОТРЕСТ», а сегмента «Сервис» - ООО «МТСМ-Сервис».

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

ПАО «МОСТОТРЕСТ»
Примечания к несудированной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

Финансовые показатели / сегменты	Строительство		Сервис		Прочие сегменты		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие корректировки		Группа	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
тыс. руб. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня										
Выручка	3 122 688	47 133 694	596 382	7 087 764	-	-	(126 480)	(1 089 425)	3 592 590	53 132 034
- <i>внешние заказчики</i>	3 122 689	47 093 113	-	5 963 939	-	-	469 901	74 982	3 592 590	53 132 034
- <i>внутригрупповые заказчики</i>	-	40 582	596 382	1 123 825	-	-	(596 382)	(1 164 407)	-	-
Собстоимость продаж	(2 779 745)	(41 652 196)	(345 410)	(5 636 373)	-	-	143 280	1 105 306	(2 981 875)	(46 183 263)
Валовая прибыль	342 943	5 481 498	250 972	1 451 391	-	-	16 800	15 881	610 715	6 948 771
Результаты операционной деятельности	797 108	452 201	(394 954)	853 486	-	-	(16 799)	(10 609)	385 355	1 295 078
(Расход)/доход по налогообложению	689 160	(1 401 028)	(399 158)	783 406	-	-	-	(12 180)	290 502	(1 481 953)
Расход по налогу на прибыль	(51 963)	(189 432)	(4 204)	(161 000)	-	9 200	-	22 026	(56 167)	(319 206)
Результаты сегмента	637 697	(1 590 460)	(403 362)	623 406	-	(843 951)	-	9 846	234 335	(1 801 159)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(85 309)	(1 733 546)	(4 558)	(577 535)	-	-	-	-	(89 867)	(2 311 081)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний, за вычетом налога на прибыль	-	323 749	-	-	-	(1 052 809)	-	-	(1 052 809)	(729 060)
Доли неконтролирующих участников, учитываемые как финансовые доходы	-	-	-	-	-	-	-	(179)	-	(179)
Капитальные вложения	318 029	1 932 398	67 600	457 000	-	-	-	-	385 629	2 389 398
тыс. руб.	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Внеоборотные активы	3 451 734	1 470 891	104 552	5 095 000	-	-	-	(3 373 000)	3 556 286	3 192 891
Оборотные активы	14 171 401	15 609 305	380 525	4 577 695	-	-	(116 572)	(4 327 893)	14 435 354	15 859 107
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего активов	17 623 135	17 080 196	485 077	9 672 695	-	-	(116 572)	(7 700 893)	17 991 640	19 051 998
Долгосрочные обязательства	3 206 546	2 979 272	153	1 244 728	-	-	-	(1 245 026)	3 206 699	2 978 974
Краткосрочные обязательства	11 797 314	13 619 115	310 472	5 578 885	-	5 563 000	116 572	(10 997 611)	12 224 358	13 763 389
Всего обязательств	15 003 860	16 598 387	310 625	6 823 613	-	5 563 000	116 572	(12 242 637)	15 431 057	16 742 363
Доля неконтролирующих участников	-	-	69 780	46 090	-	-	-	-	69 780	46 090

На 30 июня/На 31 декабря

Основные покупатели

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, выручка от двух заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по одному из них составила 979 222 тыс. рублей (27 % от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство». Выручка по второму заказчику составила 1 479 575 тыс. рублей (41% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, выручка от двух заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по одному из них составила 21 353 млн рублей (40% от общей выручки Группы) и включена в сегменты «Строительство» и «Сервис». Выручка по второму заказчику составила 16 539 млн рублей (31% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство».

6. Выручка по договорам с покупателями

В соответствии с МСФО (IFRS 15) ниже представлена информация по выручке Группы в разрезе обязанностей к исполнению:

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Выручка по договорам строительного подряда:		
строительство автомобильных дорог и мостов	1 130 285	42 665 000
строительство объектов железнодорожной инфраструктуры	388 996	2 290 307
строительство аэродромов и аэропортов	1 072 680	1 415 284
строительство прочих объектов	422 775	653 575
Итого выручка по договорам строительного подряда	3 014 736	47 024 166
Обслуживание, содержание и эксплуатация автомобильных дорог	469 901	5 963 703
Прочая выручка	107 953	144 165
Итого выручка	3 592 590	53 132 034

Выручка по договорам строительного подряда относится к сегменту «Строительство». Выручка по договорам обслуживания, содержания и эксплуатации автомобильных дорог относится к сегменту «Сервис».

Прочая выручка включает выручку от реализации некоторых видов строительной продукции собственного производства и строительных материалов на сторону.

Выручка по договорам строительного подряда и договорам на оказание услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог признается на протяжении времени. Выручка по остальным видам договоров с покупателями признается Группой в момент времени.

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

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Центральный федеральный округ	1 549 946	38 842 267
Южный федеральный округ	1 464 790	4 321 293
Дальневосточный федеральный округ	-	3 143 829
Приволжский федеральный округ	-	541 468
Северо-Западный федеральный округ	-	150 249
Сибирский федеральный округ	-	25 060
Итого выручка по договорам строительного подряда	3 014 736	47 024 166

Географическое распределение выручки по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог представлено в таблице ниже:

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Центральный федеральный округ	-	-
Южный федеральный округ	469 901	5 963 703
Северо-Западный федеральный округ	-	-
Итого выручка по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог	469 901	5 963 703

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах и обязательствах по договорам строительного подряда.

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
В составе «Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда» отражены:		
Дебиторская задолженность заказчиков	2 147 744	2 809 711
Активы по договорам с заказчиками	923 363	226 351
Обязательства по договорам с заказчиками	(3 355 468)	(4 223 021)
	(284 361)	(1 186 959)

Активы по договорам с заказчиками представляют собой права Группы на получение возмещения на часть выполненной работы, за которую не были выставлены счета на отчетную дату по договорам строительного подряда. Сумма активов по договорам с заказчиками на 30 июня 2021 года отражена за вычетом обесценения в размере 63 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 24 тыс. рублей). Активы по договорам переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа подписывает акты сдачи-приемки выполненных работ с заказчиками.

7. Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Услуги субподрядчиков	1 035 309	14 740 677
Материалы	892 984	11 902 470
Оплата труда персонала	446 681	9 639 191
Стоимость привлеченных трудовых ресурсов, автотранспорта, машин и механизмов	135 324	2 088 498
Амортизация основных средств и нематериальных активов	37 789	2 048 606
Расходы на банковские гарантии	210 558	931 108
Расходы на услуги проектирования	52 093	391 790
Страхование	28 506	349 394
Прочие расходы	142 631	4 091 529
	2 981 875	46 183 263

8. Административные расходы

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Оплата труда персонала	298 994	3 654 049
Услуги сторонних организаций	68 159	727 169
Амортизация основных средств и нематериальных активов	52 079	219 248
Налоги, кроме налога на прибыль	4 880	135 177
Материалы	16 293	117 556
Социальные расходы	11	92 037
Страхование	25	75 890
Командировочные расходы	113	32 316
Арендные расходы	15 720	25 710
Прочие административные расходы	161 257	177 800
	617 531	5 256 952

9. Финансовые доходы и расходы, учтенные в составе прибыли или убытка за отчетный период

тыс. руб.	2021	2020
Учтенные в составе прибыли или убытка за период:		
Процентные доходы по займам выданным	201 911	395 425
Эффект дисконтирования финансовых обязательств	79 175	-
Эффект дисконтирования финансовых активов	27 577	13 007
Чистое изменение справедливой стоимости займов, выданных компаниям, учитываемым по методу долевого участия	-	369
Процентные доходы по банковским депозитам	1	239 495
Процентные доходы по долгосрочным инвестиционным соглашениям	-	208 022

Итого финансовые доходы	308 664	856 318
Процентные расходы за пользование заемными средствами	(403 517)	(2 483 756)
Процентные расходы по аренде	-	(225 001)
Эффект дисконтирования финансовых обязательств	-	(195 532)
Итого финансовые расходы	(403 517)	(2 904 289)
Нетто-величина финансовых расходов, учтенная в составе прибыли или убытка	(94 853)	(2 047 971)

10. Отложенные налоговые активы

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 1 842 907 тыс. рублей в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков. В связи с реорганизацией и выделением существенных доходов и расходов, руководство Группы считает, что Компания не сможет сформировать достаточную величину налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть накопленные налоговые убытки в последующие периоды. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резерв в отношении указанного отложенного налогового актива.

11. Основные средства

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа приобрела основные средства на общую сумму 344 493 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 848 000 тыс. рублей).

Основные средства, балансовая стоимость которых составила 2 339 тыс. рублей, выбыли в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 184 000 тыс. рублей), в результате чего Группа отразила в текущем отчетном периоде прибыль в размере 453 тыс. рублей (в отчетном периоде за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: прибыль в размере 55 251 тыс. рублей) в составе прочего дохода в неаудированном консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	<u>30 июня 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Торговая дебиторская задолженность	347 192	219 784
Налог на добавленную стоимость	126 548	5 999 474
Обеспечительные депозиты для участия в тендерах	25 859	20 456
Налоги, кроме налога на прибыль	59 009	83 069
Прочая дебиторская задолженность	583 444	30 027
	<u>1 142 052</u>	<u>6 352 810</u>
Долгосрочная	3 840	1 865
Краткосрочная	1 138 212	6 350 945
	<u>1 142 052</u>	<u>6 352 810</u>

13. Запасы

По состоянию на 30 июня 2021 года в составе незавершенного производства учтены затраты на строительство в размере 41 207 тыс. рублей (31 декабря 2020 года: 0 тыс. рублей), по которым еще не были заключены договоры с заказчиками. Группа оценивает эти затраты как возмещаемые и ожидает, что договоры с заказчиками строительного подряда будут заключены в ближайшем будущем. Данная оценка основывается на сложившихся многолетних деловых взаимоотношениях с этими заказчиками, безусловного выполнения ими своих обязательств по оплате выполненных работ в прошлых годах, имеющихся конкретных планов действий и графиков мероприятий, которые своевременно исполняются заказчиками, а также полученных положительных заключений технических экспертиз по некоторым объектам строительства.

14. Денежные средства на специальных счетах

Денежные средства на специальных счетах в размере 5 505 848 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 97 438 тыс. рублей) это средства, полученные от государственных заказчиков на целевое финансирование определенных объектов строительства в рамках казначейского или банковского сопровождения государственных контрактов. Использование данных денежных средств регламентируется Постановлениями Правительства Российской Федерации № 70 от 4 февраля 2016 года, № 963 от 20 сентября 2014 года и № 1563 от 27 декабря 2014 года, а также Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 213н от 25 декабря 2015 года, которые устанавливают цели, порядок и условия расходования данных остатков.

15. Дивиденды

В 2021 году по решению участников ООО «МТСМ-Сервис» были распределены дивиденды в размере 70 000 тыс. руб, в том числе 28 000 тыс. руб. неконтролирующим участникам.

16. (Убыток)/прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию по состоянию на 30 июня 2021 года был рассчитан на основе прибыли/(убытка), причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 182 645 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: убыток 2 059 455 тыс. рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 282 215 500 акций (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 278 410 621 акций), как показано ниже.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021	2020
Количество акций в обращении на 1 января и 30 июня	282 215 500	282 215 500
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	<u>282 215 500</u>	<u>278 410 621</u>
Влияние оферты о выкупе акций в мае	-	-
Средневзвешенное разведенное количество акций за период, закончившийся 30 июня	<u>282 215 500</u>	<u>278 410 621</u>
(Убыток) / прибыль, причитающийся Акционерам материнской компании (тыс руб.)	182 645	(2 059 455)
(Убыток) / прибыль, причитающийся Акционерам материнской компании с учетом оферты о выкупе акций	182 645	(2 032 455)

(тыс. руб.)

Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	0,65	(7,30)
Разводненный (убыток) / прибыль на акцию (руб.)	0,65	(7,30)

17. Кредиты и займы

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Облигации, выпущенные без обеспечения	5 401 967	5 400 473
Займы, полученные от связанных сторон	87 249	413 275
Необеспеченные банковские кредиты	-	-
Обязательства по аренде	783	-
	<u>5 489 999</u>	<u>5 813 748</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные банковские кредиты	-	-
Облигации, выпущенные без обеспечения	2 535 052	2 535 052
Обязательства по аренде	-	3 948
	<u>2 535 052</u>	<u>2 539 000</u>
Итого кредиты и займы	<u>8 025 051</u>	<u>8 352 748</u>

тыс. руб.	Обязательства			Итого
	Облигации	Прочие кредиты и займы	Обязательства по аренде	
Остаток на 1 января 2021	7 935 525	412 803	4 420	8 352 748
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Выплаты по заемным средствам	-	(335 600)	-	(335 600)
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(3 637)	(3 637)
Проценты уплаченные	(398 078)	-	-	(398 078)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(398 078)	(335 600)	(3 637)	(737 315)
Прочие изменения				
<i>Связанные с обязательствами</i>				
Эффект дисконтирования	(3 945)	4 202	-	257
Процентный расход	403 517	5 844	-	409 361
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	399 572	10 046	-	409 618
Остаток на 30 июня 2021	<u>7 937 019</u>	<u>87 249</u>	<u>783</u>	<u>8 025 051</u>

тыс. руб.	Обязательства			Итого
	Облигаци и	Прочие кредиты и займы	Обязатель- ства по аренде	
Остаток на 1 января 2020	7 914 000	61 604 000	4 182 000	73 700 000
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	103 147 045	-	103 147 045
Выплаты по заемным средствам	-	(85 919 445)	-	(85 919 445)
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(1 085 788)	(1 085 788)
Проценты уплаченные	(398 078)	(2 165 574)	(225 001)	(2 788 653)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(398 078)	15 062 026	(1 310 789)	13 353 159
Прочие изменения				
<i>Связанные с обязательствами</i>				
Новые договоры аренды	-	-	543 865	543 999
Эффект дисконтирования	-	(52 244)	-	(52 244)
Процентный расход	407 000	2 076 756	225 001	2 708 757
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	407 000	2 024 512	768 866	3 200 378
Остаток на 30 июня 2020	7 922 922	78 690 538	3 640 077	90 253 537

Обязательства по аренде обеспечены активами, полученными по договорам финансовой аренды.

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

	30 июня 2021	31 декабря 2020
Облигации, выпущенные без обеспечения	11,1%	11,1%
Необеспеченные банковские кредиты	-	8,7%
Обязательства по аренде	9,0%	12,6%

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	30 июня 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	3 401 207	3 343 350
Задолженность по НДС	314 766	223 323
Задолженность перед персоналом	151 752	82 563
Прочие налоги к уплате, кроме налога на прибыль и НДС	36 131	151 353
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	31 331	210 480
	3 935 187	4 011 069
Долгосрочная	671 647	439 974
Краткосрочная	3 263 540	3 571 095
	3 935 187	4 011 069

19. Исправление ошибок

В ходе составления промежуточной отчетности за период, закончившийся 30.06.2021 были выявлены технические ошибки составления Консолидированного отчета об изменении капитала. Влияние изменения сравнительной информации на отдельные статьи Консолидированного отчета об изменении капитала Группы на 31 декабря 2020 г. показана ниже. Данная ошибка не оказала влияния на другие показатели.

Информация в Консолидированном отчете об изменении капитала после исправлений

тыс. руб.	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 01 января 2021 года	<u>1 759 180</u>	<u>2 263 545</u>	<u>46 090</u>	<u>2 309 635</u>

Информация в Консолидированном отчете об изменении капитала до исправлений

тыс. руб.	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Всего собственного капитала
Остаток на 01 января 2021 года	<u>1 759 180</u>	<u>2 263 545</u>		<u>2 263 545</u>

20. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

Группа не участвует в существенных судебных разбирательствах.

21. Сделки между связанными сторонами

Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Сумма вознаграждений ключевым руководящим сотрудникам в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, составила 27 748 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 1 874 000 тыс. рублей).

Продажи

тыс. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам на	
	2021	2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
Продажа товаров:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	-		-	
Прочим связанным сторонам	-	2 441	-	
Предоставление услуг:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	-	855 884		
Компаниям, связанным с акционерами Группы	218 754	691 355	(83 227)	679 378
Прочим связанным сторонам	-	19 363	1 047	
	218 754	1 569 043	(82 180)	679 378

Продажи товаров и услуг прочим связанным сторонам в основном представляют собой продажи компаниям, связанным с акционерами Группы.

Закупки

тыс. руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам на	
	2021	2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
Покупка товаров от:				
Компаний, связанных с акционерами Группы	250 864	6 452	(300 052)	
Прочих связанных сторон		48 712	-	
Приобретение услуг от:				
Объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		574 962	-	
Компаний, связанных с акционерами Группы	259 429	1 046 742	26 128	41 656
Прочих связанных сторон	23 942	272 636	-	
	534 235	1 949 503	(273 925)	41 656

Приобретения товаров и услуг у прочих связанных сторон в основном представляют собой приобретения у компаний, связанных с акционерами Группы.

Займы

тыс. руб.

	Сумма сделки размещено		Остаток по расчетам на	
	2021	2020	30 июня 2021	31 декабря 2020
Займы выданные:				
Объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия	-	20 000	-	-
	<u>-</u>	<u>20 000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

тыс. руб.

	Сумма сделки				Остаток по расчетам на	
	привлечено		погашено		30 июня 2021	31 декабря 2020
	2021	2020	2021	2020		
Займы полученные от:						
Компаний, связанных с акционерами Группы	-	-	(335 600)	(530 000)	-	329 756
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(335 600)</u>	<u>(530 000)</u>	<u>-</u>	<u>329 756</u>

Процентный расход по займам, полученным от связанных сторон, за отчетный период составил 5 844 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 359 000 тыс. рублей).

Денежные средства в качестве погашения процентов по займам, полученным от связанных сторон в отчетном периоде Группой не выплачивались.

22. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.