

**Публичное акционерное общество
«МОСТОТРЕСТ»
Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
(неаудированная) и заключение по обзорной
проверке
за 6 месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (неаудированный)	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	10

Исх. № 1945 от 29.08.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аktionерам ПАО «МОСТОТРЕСТ»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «МОСТОТРЕСТ» (ОГРН 1027739167246) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года;
- промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.
- примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной 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 промежуточной сокращенной консолидированной 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 основании проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы считали, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке,
действует на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01.07.2024 сроком до 30.06.2025



Наталья Владимировна 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),
ОРНЗ 12006017998

«29» августа 2024г.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(неаудированный)**

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2024	31 декабря 2023
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	10	157 059	1 642
Основные средства	10	571 488	608 849
Права пользования активами	10	63 041	60 575
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	10 086	36 247
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	6	16 875	13 686
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19	554 519	460 701
Отложенные налоговые активы		1 653 695	1 649 342
Займы выданные	14	14 908	15 184
Прочие внеоборотные активы		65	102 059
Внеоборотные активы		3 041 736	2 948 285
Запасы		897 075	329 362
Активы по текущему налогу на прибыль		2 542	2 190
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 769 134	2 289 115
Дебиторская задолженность по договорам строительного подряда	6	2 720 888	1 857 696
Авансы выданные		1 625 981	462 778
Денежные средства и их эквиваленты	12	944 080	1 574 580
Денежные средства на специальных счетах	12	7 868 678	9 032 545
Займы выданные	14	3 555	3 641
Прочие оборотные активы		52	-
Активы, предназначенные для продажи		11 800	11 800
Оборотные активы		16 843 785	15 563 707
Итого активов		19 885 521	18 511 992

тыс. руб.	Примечание	30 июня 2024	31 декабря 2023
Собственный капитал			
Уставный капитал		135 605	135 605
Капитальные резервы		443 436	368 381
Нераспределенная прибыль		3 144 228	3 883 442
Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании		3 723 269	4 387 428
Неконтролирующая доля		124 433	189 113
Итого собственного капитала		3 847 702	4 576 541
Обязательства			
Кредиты и займы	15	102 992	92 289
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	39 527	8 727 322
Долгосрочные обязательства по аренде	15	96 204	140 007
Кредиторская задолженность по долгосрочным договорам строительства/услуг (авансы), долгосрочная	16	1 613 223	-
Долгосрочные обязательства		1 851 946	8 959 618
Кредиты и займы	15	79 539	83 907
Обязательства по аренде	15	108 161	92 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 258 237	2 032 287
Обязательства по договорам с заказчиками		11 653 535	2 756 687
Резервы		77 862	5 129
Резерв на гарантийное обслуживание		7 700	1 404
Обязательство по текущему налогу на прибыль		839	3 733
Краткосрочные обязательства		14 185 873	4 975 833
Итого обязательств		16 037 819	13 935 451
Итого собственного капитала и обязательств		19 885 521	18 511 992

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2024 года и от имени руководства подписана:

А.А. Скорочкин

Генеральный директор

К.К. Евдокимов

Главный бухгалтер



Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

тыс. руб.	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
Выручка	6	1 813 358	1 442 437
Себестоимость продаж	7	(1 485 725)	(1 225 417)
Валовая прибыль		327 633	217 020
Прочие доходы		8 013	101 308
Административные расходы	8	(341 406)	(432 415)
Прочие расходы		(88 311)	(69 361)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, включая актив по договорам строительного подряда		(84 714)	(36 253)
Результаты операционной деятельности		(178 785)	(219 701)
Финансовые доходы	9	81 765	71 627
Финансовые расходы	9	(561 413)	(34 115)
Нетто-величина финансовых расходов		(479 648)	37 512
Убыток до налогообложения		(658 433)	(182 189)
Расход по налогу на прибыль		(17 961)	(93 285)
Убыток от продолжающейся деятельности		(676 394)	(275 474)
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности (нетто, за вычетом налогов)		-	-
Убыток за отчетный период		(676 394)	(275 474)
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		75 055	134 502
Переоценка инвестиционной собственности		-	-
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		75 055	134 502
Общий совокупный расход за отчетный период		(601 339)	(140 972)
(Убыток)/прибыль, причитающиеся:			
Акционерам материнской Компании		(739 214)	(343 675)
Неконтролирующая доля		62 820	68 201
Убыток за отчетный период		(676 394)	(275 474)
Общий совокупный (расход)/доход, причитающийся:			
Акционерам материнской Компании		(664 159)	(209 173)
Неконтролирующая доля		62 820	68 201
Общий совокупный расход за отчетный период		(601 339)	(140 972)
Убыток на акцию			
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	13	(2,62)	(1,22)

Остаток на 1 января 2024 года	135 605	3 883 442	4 387 428	189 113	4 576 541
Общий совокупный расход					
Убыток за отчетный период	-	-	(739 214)	62 820	(676 394)
Прочий совокупный доход					
Чистая величина изменений справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого через прочий совокупный доход	-	75 055	75 055	-	75 055
Итого прочего совокупного дохода	-	75 055	75 055	-	75 055
Общий совокупный расход за отчетный период	-	75 055	(664 159)	62 820	(601 339)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды акционерам	-	-	-	(127 500)	(127 500)
Изменения во вложениях в дочерние компании	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2024 года	135 605	3 144 228	3 723 269	124 433	3 847 702

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности		
(Убыток)/прибыль за отчетный период	(676 394)	(275 474)
Прибыль от прекращенной деятельности	-	-
Прибыль от продолжающейся деятельности		
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	62 326	51 250
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1 110)	483
Нетто-величина финансовых расходов	479 648	(37 512)
(Экономия)/Расход по налогу на прибыль	17 961	93 285
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	(84 714)	36 253
Прочие неденежные статьи	(4 959)	(18 060)
	(207 242)	(149 775)
<i>Изменения:</i>		
Запасов	(567 713)	(83 364)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	(293 637)	(231 797)
Денежных средств на специальных счетах (Примечание 17)	1 051 453	(709 022)
Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда	(866 381)	(318 508)
Авансов выданных	(1 177 116)	129 217
Торговой и прочей кредиторской задолженности	(7 385 956)	2 994 728
Обязательства по договорам с заказчиками	8 896 848	(2 170 241)
Активов, предназначенных для продажи и обязательств, связанных с прекращенной деятельностью		
Потоки денежных средств по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(549 744)	(538 762)
Налог на прибыль уплаченный	(50 470)	(36 849)
Налог на прибыль возмещенный		
Чистый поток денежных средств использованных в операционной деятельности от прекращенной деятельности	-	
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(600 214)	(575 611)

тыс руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение объектов основных средств	(7 414)	(35 567)
Приобретение нематериальных активов	(158 837)	(18 253)
Возврат ранее размещенных депозитов	112 414	97 867
Займы, предоставленные другим организациям	(8 000)	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	3 973	33 848
Проценты полученные	79 990	
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности от продолжающейся деятельности	22 126	77 895
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/от инвестиционной деятельности от прекращенной деятельности		
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности	22 126	77 895
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаты по заемным средствам	-	(219 515)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(50 319)	-
Финансовая Аренда (лизинг)	21 991	95 406
Проценты уплаченные	(24 086)	(8 680)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	-	(127 500)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от финансовой деятельности	(52 414)	(260 289)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(630 500)	(758 005)
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 1 января	1 574 580	1 419 427
Денежные средства и их эквиваленты без учета денежных средств на специальных счетах на 30 июня	944 080	661 422

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 и общество с ограниченной ответственностью, созданные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Компания была создана в 1930 году как государственное предприятие. В декабре 1992 года государственное предприятие было преобразовано в акционерное общество открытого типа.

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

Основными направлениями деятельности Группы является строительство объектов транспортной инфраструктуры, включая 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.

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.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года в результате развития событий в Украине внешнеполитическая напряженность усилилась, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

2. Основы учета

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная 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 2023 года.

Данная Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для годовой отчетности, подготовленной согласно МСФО.

б) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство применило профессиональное суждение в тех же областях применения учетной политики Группы, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2023 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности принципы учетной политики аналогичны применяемым в консолидированной финансовой отчетности Группы, составленной по состоянию на 31 декабря 2023 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 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.

Сегментная отчетность

Финансовые показатели / сегменты	Строительство		Сервис		Исключение внутригрупповых оборотов и прочие корректировки		Группа	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
тыс. руб. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня								
Выручка								
- внешние заказчики	1 323 564	983 871	884 954	936 887	(395 160)	(478 321)	1 813 358	1 442 437
- внутригрупповые заказчики	1 323 564	964 116	489 794	478 321	-	-	1 813 358	1 442 437
Себестоимость продаж	(1 120 993)	(943 846)	(759 892)	(759 892)	(395 160)	(478 321)	-	-
Валовая прибыль	202 571	40 025	125 062	176 995	395 160	478 321	(1 485 725)	(1 225 417)
Результаты операционной деятельности (Расход)/доход до налогообложения	(309 493)	(386 220)	130 708	166 519	-	-	327 633	217 020
Расход по налогу на прибыль	(812 716)	(350 176)	154 283	167 987	-	-	(178 785)	(219 701)
Результаты сегмента	16 215	(59 109)	(34 176)	(34 176)	-	-	(658 433)	(182 189)
	(796 501)	(409 285)	120 107	133 811	-	-	(17 961)	(93 285)
							(676 394)	(275 474)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(39 806)	(27 478)	(22 520)	(23 773)	-	-	(62 326)	(51 250)
Капитальные вложения	71 575	54 494	7 834	19 060	-	-	79 409	73 554
На 30 июня/На 31 декабря								
тыс. руб.	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Внеоборотные активы	2 886 676	2 804 688	130 935	143 597	24 125	-	3 041 736	2 948 285
Оборотные активы	16 395 384	15 179 459	543 692	412 864	(107 091)	(40 416)	16 831 985	15 551 907
Активы, предназначенные для продажи	11 800	11 800	-	-	-	-	11 800	11 800
Всего активов	19 293 860	17 995 947	674 627	556 461	(82 966)	(40 416)	19 885 521	18 511 992
Долгосрочные обязательства	1 842 868	8 952 099	9 078	7 519	-	-	1 851 946	8 959 618
Краткосрочные обязательства	13 847 273	4 838 115	421 566	178 134	(82 966)	(40 416)	14 185 873	4 975 833
Всего обязательств	15 690 141	13 790 214	430 644	185 653	(82 966)	(40 416)	16 037 819	13 935 451
Доля неконтролирующих участников	-	-	124 433	189 113	-	-	124 433	189 113

Основные покупатели

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка от трех заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по двум из них составила 1 197 519 тыс. рублей (66% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство». Выручка по одному из них составила 287 783 тыс. рублей (16% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Сервис».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, выручка от пяти заказчиков превысила 10% (по каждому из них в отдельности) от общей выручки Группы. Выручка по трем из них составила 860 141 тыс. рублей (60% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Строительство». Выручка по оставшимся двум составила 478 321 тыс. рублей (33% от общей выручки Группы) и включена в сегмент «Сервис».

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	
	2024	2023
Выручка по договорам строительного подряда:		
строительство гидротехнических сооружений	1 196 439	-
строительство автомобильных дорог и мостов	87 684	529 786
строительство объектов железнодорожной инфраструктуры	2 496	-
строительство аэродромов и аэропортов	1 643	-
строительство прочих объектов	83 837	411 512
Итого выручка по договорам строительного подряда	1 372 100	941 298
Обслуживание, содержание и эксплуатация автомобильных дорог	412 584	478 321
Прочая выручка	28 674	22 818
Итого выручка	1 813 358	1 442 437

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	
	2024	2023
Центральный федеральный округ	87 684	697 967
Южный федеральный округ	1 284 416	243 331
Итого выручка по договорам строительного подряда	1 372 100	941 298

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

тыс руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Южный федеральный округ	412 584	478 321
Итого выручка по обслуживанию, содержанию и эксплуатации автомобильных дорог	412 584	478 321

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

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
В составе «Дебиторской задолженности по договорам строительного подряда» отражены:		
Дебиторская задолженность заказчиков	285 114	218 175
Активы по договорам с заказчиками	2 452 648	1 653 207
Обязательства по договорам с заказчиками	(11 653 535)	(2 756 687)
	(8 915 772)	(885 305)

7. Себестоимость продаж

тыс руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Услуги субподрядчиков	346 872	640 691
Оплата труда персонала	338 152	146 094
Материалы	238 829	105 691
Расходы на услуги проектирования	148 125	30 468
Стоимость привлеченных трудовых ресурсов, автотранспорта, машин и механизмов	126 645	49 376
Расходы на банковские гарантии	60 785	20 338
Амортизация основных средств и нематериальных активов	40 737	26 843
Страхование	10 544	6 572
Прочие расходы	175 036	199 344
	1 485 725	1 225 418

8. Административные расходы

тыс руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Оплата труда персонала	229 787	307 075
Услуги сторонних организаций	62 362	74 088
Программное обеспечение и информационные услуги	12 839	531
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 691	3 976
Социальные расходы	8 179	4 994
Налоги, кроме налога на прибыль	7 176	9 676
Материалы	2 808	5 238
Командировочные расходы	974	1 072
Страхование	966	1 237
Арендные расходы	50	-
Прочие административные расходы	7 574	24 527
	341 406	432 415

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

тыс руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
Учтенные в составе прибыли или убытка за период:		
Процентные доходы по банковским депозитам	79 990	33 848
Процентные доходы по займам выданным	1 430	878
Прочие финансовые доходы	345	36 901
Итого финансовые доходы	81 765	71 627
Процентные расходы за пользование заемными средствами	(4 481)	(2 150)
Процентные расходы по аренде	(19 598)	(6 524)
Эффект дисконтирования финансовых обязательств	(537 334)	(25 441)
Итого финансовые расходы	(561 413)	(34 115)
Нетто-величина финансовых расходов, учтенная в составе прибыли или убытка	(479 648)	37 512

10. Основные средства и нематериальные активы

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа ввела в эксплуатацию основные средства на общую сумму 8 805 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 72 868 тыс. рублей).

Основные средства, балансовая стоимость которых составила 433 тыс. рублей, выбыли в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 2 225 тыс. рублей), в результате чего Группа отразила в текущем отчетном периоде прибыль в размере 1 110 тыс. рублей (в отчетном периоде за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: убыток в размере 2 225 тыс. рублей) в составе прочего дохода в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Нематериальные активы группы представлены следующей структурой:

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Програмное обеспечение	154 644	0
Прочие	2 416	1 642
	157 059	1 642

Приобретение нематериальных активов в 2024 г. представляет собой капиталовложения в системы ERP, как стоимость самой программной оболочки, так и стоимость ее доработки.

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	38 597	58 986
Налог на добавленную стоимость	2 590 463	2 127 544
Обеспечительные депозиты для участия в тендерах	405	-
Налоги, кроме налога на прибыль	70	11 120
Прочая дебиторская задолженность	149 685	127 712
	2 779 220	2 325 362
Долгосрочная	10 086	36 247
Краткосрочная	2 769 134	2 289 115
	2 779 220	2 325 362

Ниже представлена классификация в зависимости от срока погашения торговой и прочей дебиторской задолженности:

тыс руб.	Долгосрочная ДЗ	Краткосрочная ДЗ	30 июня 2024
Торговая дебиторская задолженность	-	38 597	38 597
Налог на добавленную стоимость	-	2 590 464	2 590 464
Обеспечительные депозиты для участия в тендерах	-	405	405
Налоги, кроме налога на прибыль	-	70	70
Прочая дебиторская задолженность	10 086	139 598	149 685
	10 086	2 769 134	2 779 220

12. Денежные средства на специальных счетах

Денежные средства на специальных счетах в размере 7 868 678 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 9 032 545 тыс. рублей) представляют собой денежные средства в размере 7 780 508 тыс. руб., находящиеся на казначейских счетах в УФК по г. Москве и г. Севастополю, выделенных на строительство объектов по госконтрактам, 88 170 тыс. руб. на прочих счетах с ограничением (на 31 декабря 2023 года: 8 835 574 тыс. руб., находящиеся на казначейских счетах в УФК по г. Москве и г. Севастополю, выделенных на строительство объектов по госконтрактам, 112 413 тыс. руб. на ограничительных гарантийных депозитах, 84 558 тыс. руб. на прочих счетах с ограничением).

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Остатки на банковских счетах	325 180	309 480
Банковские депозиты со сроком до 3-х месяцев	618 900	1 265 100
	<u>944 080</u>	<u>1 574 580</u>
Денежные средства на специальных счетах	<u>7 868 678</u>	<u>9 032 545</u>

13.(Убыток)/прибыль на акцию

Показатель базового убытка на акцию по состоянию на 30 июня 2024 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 739 214 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 343 675 тыс. рублей) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 282 215 500 акций (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 282 215 500 акций), как показано ниже.

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>282 215 500</u>
Средневзвешенное разводненное количество акций за период, закончившийся 30 июня	<u>282 215 500</u>	<u>282 215 500</u>
(Убыток) / прибыль, причитающийся Акционерам материнской компании (тыс руб.)	<u>(739 214)</u>	<u>(343 675)</u>
(Убыток) / прибыль, причитающиеся Акционерам материнской компании с учетом оферты о выкупе акций (тыс руб.)	<u>(739 214)</u>	<u>(343 675)</u>
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)	<u>(2,62)</u>	<u>(1,22)</u>
Разводненный (убыток) / прибыль на акцию (руб.)	<u>(2,62)</u>	<u>(1,22)</u>

14. Займы выданные

тыс. руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Займы выданные	18 463	18 825
	<u>18 463</u>	<u>18 825</u>
Внеоборотные	14 908	15 184
Оборотные	3 555	3 641
	<u>18 463</u>	<u>18 825</u>

15. Кредиты и займы

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные обязательства		
Облигации, выпущенные без обеспечения	79 539	83 907
Обязательства по аренде	108 161	92 686
	<u>187 700</u>	<u>176 593</u>
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные займы	102 992	92 289
Обязательства по аренде	96 204	140 007
	<u>199 196</u>	<u>232 296</u>
Итого кредиты и займы	<u>386 896</u>	<u>408 889</u>

Сверка обязательств по финансовой деятельности на 30.06.2024:

тыс руб.	Обязательства			Итого
	Облигации	Прочие кредиты и займы	Обязательства по аренде	
Остаток на 1 января 2024	83 907	92 289	232 693	408 889
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	-	-	-	-
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	-	-	-	-
Выплаты по заемным средствам	-	-	-	-
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(50 319)	(50 319)
Проценты уплаченные	-	(4 488)	(19 598)	(24 086)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-	(4 488)	(69 917)	(74 405)
Прочие изменения				
<i>Связанные с обязательствами</i>				
Новые договоры аренды		-	21 991	21 991
Эффект дисконтирования	(4 368)	10 710	-	6 342
Процентный расход	-	4 481	19 598	24 079
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(4 368)	15 191	41 589	52 412
Выбытие в результате реорганизации	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2024	79 539	102 992	204 365	386 896

Сверка обязательств по финансовой деятельности на 30.06.2023:

тыс руб.	Облигации	Прочие кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2023	69 617	219 515	111 800	400 932
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Выплаты по заемным средствам	-	(219 515)	-	(219 515)
Платежи по обязательствам по аренде	-	-	(28 040)	(28 040)
Проценты уплаченные	-	(2 156)	(6 524)	(8 680)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-	(221 671)	(34 564)	(256 235)
Прочие изменения				
Связанные с обязательствами				
Новые договоры аренды		-	123 447	123 447
Эффект дисконтирования	8 410	-	-	8 410
Процентный расход	-	2 156	6 524	8 680
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	8 410	2 156	129 971	140 537
Остаток на 30 июня 2023	78 027	-	207 207	285 234

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

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Облигации, выпущенные без обеспечения	0,97%	1,0%
Необеспеченные займы	9,75%	9,8%
Обязательства по аренде	2,15%	2,2%

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	1 067 573	1 335 311
Задолженность по НДС	678 469	685 052
Задолженность перед персоналом	163 630	133 290
Прочие налоги к уплате, кроме налога на прибыль и НДС	7 568	7 651
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 993 748	8 598 305
	3 910 988	10 759 609
Долгосрочная	1 652 751	8 727 322
Краткосрочная	2 258 237	2 032 287
	3 910 988	10 759 609

17. Дивиденды

В апреле 2024 года по решению участников ООО «МТСМ-Сервис» были распределены дивиденды за 2023 г. в размере 250 000 тыс. руб., в том числе 127 500 тыс. руб. неконтролирующим участникам. Выплата произведена в июле 2024 г.

В 2023 году за аналогичный период по решению участников ООО «МТСМ-Сервис» были распределены дивиденды в размере 250 000 тыс. руб., в том числе 127 500 тыс. руб. неконтролирующим участникам.

18. Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 30.06.2024 Группа выступает в качестве ответчика в нескольких судебных разбирательствах. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что на 30 июня 2024 г. Группа вовлечена в судебные разбирательства, которые, вероятнее всего, будут проиграны в определенной части, вследствие чего группа отразила соответствующий резерв в размере 77 862 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 5 129 тыс. руб.).

19. Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены акциями ПАО «Сбербанк», в количестве 1 695 000 штук. Инструменты относятся к первому уровню иерархии.

Справедливая стоимость акций ПАО «Сбербанк» представлена в таблице ниже:

тыс. руб.	30 июня 2024	31 декабря 2023
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	554 519	460 701
	554 519	460 701
Внеоборотные	554 519	460 701
Оборотные	-	-
	554 519	460 701

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены остатком траншей облигаций 7 и 8 выпуска. Входящие данные для оценки справедливой стоимости этих финансовых инструментов основаны на котировках (нескорректированных) ценах на активном фондовом рынке Московской биржи (Уровень иерархии 1). По состоянию на 30 июня 2024 стоимость облигаций составила 78 873 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 83 907 тыс. руб.).

Переходов между уровнями иерархии по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости в течение периода не было.

20. Сделки между связанными сторонами

Отношения контроля

Структура собственников ПАО «МОСТОТРЕСТ» по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

- 96,97% - ООО «СТРОЙПРОЕКТХОЛДИНГ»;
- 3,03% - в свободном обращении.

А.Р. Ротенберг является конечной контролирующей стороной Группы.

Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками и членами их семей

Сумма вознаграждений ключевым руководящим сотрудникам в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 20 532 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 18 329 тыс. рублей).

Операции с участием прочих связанных сторон

Закупки

тыс руб.	Сумма сделки		Остаток по расчетам на	
	2024	2023	30 июня 2024	31 декабря 2023
Покупка товаров от:				
Прочих связанных сторон	-	41	-	907
Приобретение услуг от:				
Прочих связанных сторон	-	11 884	-	-
	<u>-</u>	<u>11 925</u>	<u>-</u>	<u>907</u>

Операции по продаже связанным сторонам отсутствуют.

21.События после отчетной даты

08 июля 2024 года была осуществлена выплата купонного дохода по облигациям выпуска ценных бумаг № 4-07-02472-А от 03.12.2015 в сумме 4 тыс.руб.

31 июля 2024 года была осуществлена выплата купонного дохода по облигациям выпуска ценных бумаг № 4-08-02472-А от 03.12.2015 в сумме 2 тыс.руб.

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль вырастет до 25%. Группа отразит влияние изменения ставки по налогу на прибыль в отчетности по состоянию на 31.12.2024.