

**ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ»
и его дочерние предприятия**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**за год,
закончившийся 31 декабря 2012г**

Содержание

	2
1. Аудиторское заключение	4
2. Консолидированный отчет о финансовом положении	5
3. Консолидированный отчет о совокупном доходе	6-7
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
5. Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9 - 25
6. Примечания к консолидированной финансовой отчетности	



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету директоров
ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ»

Адресат: Открытое акционерное общество «ВТОРРЕСУРСЫ»

Сведения об аудируемом лице: Открытое акционерное общество «ВТОРРЕСУРСЫ»

ОГРН : 1117847361697

Место нахождения: РФ, 197022, г. Санкт-Петербург, пр.Медиков, 5, литер В

Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-эксперт»

ОГРН : 1023500873219

Место нахождения: РФ, 160011, г. Вологда, ул. Ветошкина, д.36, оф. 614

ООО «Аудит-Эксперт» является членом НП "Российской Коллегии Аудиторов (Приказ Минфина РФ от 22.12.2009г. № 675 о внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов ОРНЗ № 10205026863).

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» (далее - «Вторресурсы») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа» или «Группа компаний Вторресурсы»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.



Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной

политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и необходимыми для выражения нами мнения аудитора.

Мнение аудитора

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

Начальник отдела аудита гос. предприятий ООО «Аудит-Эксперт»

Л.Г. Халилова

(Кв.аттестат на неограниченный срок № 03-000425 от 30.10.2012,

ОПНЗ № 21203067644)



29 апреля 2013 года

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО на 31 декабря 2012г
(в тысячах российских рублей)

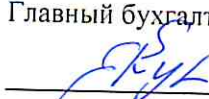
	Примечание	на 31 декабря 2012г	на 31 декабря 2011г	на 2 августа 2011г
АКТИВЫ:				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты		1 575	3 006	-
Краткосрочные финансовые активы		-	-	-
Дебиторская задолженность и предоплата	11	168 917	30 186	530 000
Товарно-материальные запасы		300 920	397 360	-
Итого оборотные активы:		471 412	430 552	530 000
Внеоборотные активы:				
Основные средства	8	99 713	135 085	-
Нематериальные активы		-	-	-
Отложенные налоговые активы	7	-	8	-
Итого оборотные активы:		99 713	135 093	-
ИТОГО АКТИВЫ:		571 125	565 645	530 000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	40 417	5 861	-
Задолженность по текущему налогу на прибыль		2 273	4 475	-
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондам		869	71	-
Краткосрочные заемные средства	10	36 890	120 781	-
Итого краткосрочные обязательства:		80 209	131 188	-
Долгосрочные обязательства:				
Отложенные налоговые обязательства	7	9 111	-	-
Итого краткосрочные обязательства:		9 111	-	-
Капитал:				
Уставный капитал		530 000	530 000	530 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(116 600)	(116 600)	-
Нераспределенная прибыль		68 405	21 057	-
Итого капитал:		481 805	434 457	530 000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		571 125	565 645	530 000

Генеральный директор



Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер



Курилова Р.М.

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о совокупном доходе по МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2012г

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	за год, закончившийся 31 декабря 2012г	за год, закончившийся 31 декабря 2011г
Выручка от продаж	4	852 819	248 033
Операционные расходы	5	(793 280)	(211 430)
Прибыль от продаж		59 539	36 603
Проценты к (уплате) получению		(15 629)	11 072
Прочие доходы (расходы)	6	13 023	-
Прибыль до налогообложения		56 933	25 531
Текущий налог на прибыль		(474)	(4 475)
Отложенный налог на прибыль		(9 111)	8
Итого налоги на прибыль	7	(9 585)	(4 467)
Совокупный доход за год		47 348	21 064
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ»		47 348	21 064
доле неконтролирующих акционеров		-	-
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (шт.)		53 000 000	53 000 000
Базовая прибыль на акцию (руб.)		0.89	0.40
Разводненная прибыль на акцию (руб.)		0.89	0.40

Генеральный директор

Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер

Курилова Р.М.

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении денежных средств по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2012г
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря 2012г	за год, закончившийся 31 декабря 2011г
Операционная деятельность		
Прибыль (убыток) до налогообложения	56 933	8 707
Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль:		
Амортизация	6 328	1 659
Увеличение (уменьшение) резервов	9 488	-
Прибыль от выбытия основных средств	(1 078)	-
Проценты к уплате	15 808	11 072
Проценты к получению	(179)	-
Итого влияние корректировок	30 367	12 731
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение) уменьшение суммы дебиторской задолженности и авансов	(150 688)	-
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	96 440	(14 169)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	34 321	(14 970)
Налог на прибыль уплаченный	(2 200)	-
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	791	4 546
Итого влияние изменений в оборотном капитале	(21 336)	(38 898)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	65 964	(26 167)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные вложения	(50 956)	(45 491)
Поступления от выбытия основных средств	81 184	-
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	30 228	(45 481)
Финансовая деятельность		
Поступления по краткосрочным займам	340 061	77 377
Погашение краткосрочных займов	(424 849)	(2 713)
Уплаченные проценты	(14 911)	-
Краткосрочные займы выданные	2 076	-
Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность	(97 623)	74 664
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 431)	3 006

Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 006	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 575	3 006

Генеральный директор

 _____ Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер

 _____ Курилова Р.М.

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении капитала по МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2012г

(в тысячах российских рублей)

	Собственные акции, выкупленные у акционеров			Нераспределенная прибыль	Эмиссионный доход	Доля неконтролирующих акционеров	Итого по капиталу
	Акционерный капитал						
Остаток на 02.08.2011г	530 000	-	-	-	-	-	530 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(116 600)	-	-	-	-	(116 600)
Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2011г	-	-	21 057	-	-	-	21 057
Остаток на 31.12.2011г	530 000	(116 600)	21 057	-	-	-	434 457
Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2012г	-	-	47 348	-	-	-	47 348
Остаток на 31.12.2012г	530 000	(116 600)	68 405	-	-	-	481 805

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Яковцев С.Е.

Курилова Р.М.

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012г.

(Суммы указаны в тысячах российских рублей)

1. Деятельность

Открытое акционерное общество «Вторресурсы» было основано в 2011 году.

Юридический адрес ОАО «Вторресурсы»: 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Медиков, д.5, корпус В.

Первичная эмиссия обыкновенных именных бездокументарных акций зарегистрирована в РО ФСФР России в СЗФО. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг и дата государственной регистрации: 1-01-05287-D от 02.02.2012 г. Код эмитента 05287-D. Размещение акций проведено путем распределения среди учредителей ОАО «Вторресурсы».

Собственные акции, выкупленные у акционеров в 2011 году, находятся на балансе дочерней компании Bright Giant Enterprise Limited.

Экономическая ситуация

Группа компаний Вторресурсы осуществляет коммерческую деятельность по оптовой торговле отходами металлообработки и ломом черных металлов для металлургической промышленности. Деятельность осуществляется на свободном рынке.

Приобретения и контроль

1 января 2012 года ЗАО «Сфера», являющаяся 100% дочерней компанией ОАО «Вторресурсы», заключила договор о совместной деятельности с ООО «Вторичные ресурсы», ООО «ГЕО», ООО «Модус Про» с возложением контроля за совместной деятельностью на ЗАО «Сфера». В процессе реорганизации деятельности данных компаний с учетом интересов Группы в целом, низко рентабельные активы ООО «Вторичные ресурсы» были сокращены, существенные обязательства погашены. Таким образом, имущество, результаты деятельности указанных компаний, равно и их резервы по состоянию на 01.01.2012 года, движение денежных средств, отражены в данной отчетности методом консолидации.

Эффект от консолидации указанных компаний на активы и обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года составил:

	<i>На 31 декабря 2012г</i>
Внеоборотные активы	42 747
Запасы	3 500
Дебиторские задолженности	12 949
Денежные средства	2
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22 889
Краткосрочные заемные средства	24 531
Резервы на 01.01.2012г (в составе прочих доходов)	13 468

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, для ОАО «Вторресурсы» (далее - «Вторресурсы») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа» или «Группа компаний Вторресурсы») в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), издаваемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, Федеральным законом Российской Федерации № 208 «О консолидированной финансовой отчетности».

Основы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости за исключением инвестиций, подлежащих оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости.

Бухгалтерский учет на предприятиях Группы, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в Российской Федерации, ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и по некоторым позициям отличается от МСФО. Учетная политика, применявшаяся для составления данной консолидированной финансовой отчетности, приведена в Примечании 3.

Критические учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы применения оценочных суждений и допущений, которые влияют на величину активов и обязательств, отраженных в отчетности, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности, и величину выручки от реализации и расходов за отчетный период. Установление допущений требует суждений, основанных на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях и другой доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от таких оценочных суждений.

Наиболее значимые области, требующие использование руководством оценочных суждений и допущений, включают:

- сроки эксплуатации основных средств;
- обесценение активов;
- резервы по сомнительным долгам, устаревшим и неликвидным запасам;
- обязательства по выводу активов из эксплуатации;
- пенсионные обязательства;
- судебные разбирательства; и
- отложенные налоговые активы.

Сроки эксплуатации основных средств

Группа оценивает сроки эксплуатации основных средств не реже, чем на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на амортизационный расход в течение периода.

Обесценение активов

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа производит начисление резервов по сомнительным долгам в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателя осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам. Изменения в экономике, отраслевой ситуации или финансовом положении отдельных покупателей могут повлечь корректировки размера резерва по сомнительным долгам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по устаревшим и неликвидным запасам

Группа начисляет резерв по устаревшим и неликвидным запасам и запасным частям. Кроме того, некоторые виды материальных запасов Группой отражаются по возможной чистой стоимости реализации. Оценка возможной чистой стоимости реализации готовой

продукции производится на основе наиболее надежных данных на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости готовой продукции, в том числе в результате событий, происходящих после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают ситуацию, существующую по состоянию на конец отчетного периода.

Судебные разбирательства

Группа использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных разбирательств и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности положительного исхода имеющихся претензий, либо возникновения обязательства, а также оценки возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Оценка величины начисленных резервов может меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр оценочных величин начисленных обязательств может оказать существенное влияние на будущие операционные результаты.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и снижаются в случае, если становится очевидно, что достаточная налогооблагаемая прибыль не будет получена, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценочных, или эти оценки должны быть пересмотрены в будущих периодах, и это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результат от операций и потоки денежных средств. В случае если величина признания отложенных налоговых активов в будущем должна быть уменьшена, это сокращение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Функциональная валюта и валюта презентации

Валютой презентации настоящей консолидированной финансовой отчетности является Российский рубль.

Функциональная валюта для каждого предприятия Группы определяется отдельно. Исходя из бизнес среды, для российских предприятий функциональной валютой является российский рубль.

Применение измененных и пересмотренных стандартов учета и интерпретаций

Ряд поправок к стандартам и разъяснениям вступил в силу в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, и был применен в данной консолидированной финансовой отчетности:

Стандарты и Разъяснения	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль»	1 января 2012
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 июля 2011

Измененный МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» ввел исключение из общих принципов МСФО (IAS) 12 для инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости. Для целей оценки отложенного налога, изменения ввели опровержимое допущение, что балансовая стоимость данного актива будет возмещена полностью посредством его продажи. Измененный МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» не имел влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» ввел дополнительные требования к раскрытию информации при передаче финансовых активов, признание которых не было прекращено в целом или было прекращено в целом, но продолжающееся участие в переданных активах было сохранено. Изменения помогают пользователям финансовой отчетности оценить риски, связанные с передачей финансовых активов, и влияние этих рисков на финансовое положение предприятия, и способствуют прозрачности отражения в отчетности операций передачи, в особенности тех, которые касаются секьюритизации финансовых активов. Измененный МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» не имел влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты

Следующие стандарты и изменения к стандартам, еще не вступившие в силу за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, не применялись к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IAS) 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 июля 2012, 1 января 2013
МСФО (IAS) 16 (с изменениями) «Основные средства»	1 января 2013
МСФО (IAS) 27 (с изменениями) «Отдельная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСФО (IAS) 28 (с изменениями) «Инвестиции в ассоциированные компании и совместное предпринимательство»	1 января 2013
МСФО (IAS) 32 (с изменениями) «Финансовые инструменты: представление информации»	1 января 2014
МСФО (IAS) 34 (с изменениями) «Промежуточная финансовая отчетность»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 1 (с изменениями) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 7 (с изменениями) «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2015
МСФО (IFRS) 10 (с изменениями) «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»	1 января 2013
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других организациях»	1 января 2013, 1 января 2014
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013

Применение вышеупомянутых стандартов, как ожидается, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем.

3. Основные положения учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной консолидированной финансовой отчетности.

а. Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Материнской компанией как напрямую, так и опосредованно. Финансовая отчетность дочерних предприятий включена в консолидированную финансовую отчетность со дня фактического приобретения контроля и по день фактического прекращения контроля. Доля

неконтролирующих акционеров представляет часть чистых идентифицированных активов дочерних предприятий, принадлежащих неконтролирующим акционерам, включая долю неконтролирующих акционеров в корректировках активов и обязательств до справедливой стоимости при приобретении компаний. Доля неконтролирующих акционеров представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала акционеров Материнской компании.

Внутригрупповые остатки и операции, а также любая нереализованная прибыль, возникшая в результате внутригрупповых операций, при составлении консолидированной финансовой отчетности исключаются. Нереализованный убыток исключается кроме случаев, когда переданный актив подлежит обесценению.

Приобретение дочерних компаний

Приобретение дочерних компаний было отражено Группой с использованием метода приобретения.

Первоначальный учет приобретения дочерней компании предполагает оценку справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и переданного возмещения. Если первоначальное распределение стоимости не завершено по состоянию на конец отчетного периода, в котором было осуществлено приобретение, Группа учитывает приобретение компании, используя предварительную стоимость по тем показателям отчетности, по которым оценка не завершена. Группа признает все корректировки предварительной оценки в результате окончательного распределения стоимости в течение двенадцати месяцев с даты приобретения. В результате гудвилл или доход от выгодного приобретения корректируется соответственно.

b. Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает расходы, непосредственно связанные с приобретением активов, и, по квалифицируемым активам, капитализируемые расходы на финансирование. Для объектов, построенных хозяйственным способом, относящиеся к ним работы и прямые накладные расходы включаются в их первоначальную стоимость. Стоимость замещаемой части признается в стоимости соответствующего объекта основных средств, если существует вероятность поступления будущих экономических выгод и стоимость замещения может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замещенных частей списывается. Затраты по ремонту и обслуживанию относятся на расходы в момент возникновения. Прибыли или убытки от выбытия основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость основных средств списывается посредством начисления амортизации в течение ожидаемого срока их полезного использования. Амортизация рассчитывается методом линейного начисления. Ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверяется и при необходимости пересматривается.

Основными периодами амортизации активов являются:

Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10 – 20 лет
Прочие производственные активы	5 – 20 лет
Объекты инфраструктуры	5 – 50 лет

с. Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как лизинг. Прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Активы, полученные на условиях лизинга, отражаются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по лизингу.

Политика в отношении амортизации объектов основных средств, полученных по лизингу, соответствует аналогичным объектам, находящимся в собственности.

Расходы по операционной аренде относятся на затраты равномерно в течение срока аренды, за исключением тех случаев, когда другой метод распределения лучше отражает временные потоки получения экономических выгод от арендуемого объекта.

d. Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения других активов. Если такие признаки имеются, то проводится оценка возмещаемой стоимости актива. В случае если балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующей самостоятельный денежный поток, превышает возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

e. Запасы

Товарно-материальные запасы отражены по наименьшей из стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная продажная цена в ходе нормального осуществления деятельности за вычетом оценочной суммы затрат на завершение и расходов на продажу. Стоимость запасов рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости и включает в себя затраты на приобретение запасов, их доставку до места расположения и приведение в текущее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю общепроизводственных расходов. На устаревшие и неликвидные запасы создается резерв на обесценение.

f. Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность включают в себя торговую дебиторскую задолженность, займы и прочую дебиторскую задолженность с фиксированными или

определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой начисление процентов будет несущественным.

г. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки или прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство предназначено для торговли или оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отражаются по справедливой стоимости, и изменение оценки отражается в отчете о прибылях и убытках. Чистая прибыль или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом операционных издержек. Затраты по кредитам, которые были использованы для приобретения или строительства квалифицируемого объекта, капитализируются в составе стоимости актива.

Прочие финансовые обязательства в дальнейшем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения, с признанием процентного расхода в отчете о прибылях и убытках.

и. Обязательства по выплате дивидендов

Обязательства по выплате дивидендов отражаются в составе обязательств в периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами.

и. Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также выплат по социальному страхованию, начисленных от фонда оплаты труда. Выплаты по социальному страхованию включаются в себестоимость, коммерческие расходы, а также в общехозяйственные и управленческие расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

ж. Налог на прибыль

Налог на прибыль за год включает в себя текущий налог и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда начисление налога на прибыль относится к статьям, признанным напрямую в отчете о совокупном доходе; в этом случае он отражается в совокупном доходе.

Сумма текущего налога к уплате рассчитывается каждой компанией от прибыли до налогообложения, определяемой в соответствии с налоговым законодательством страны, в которой компания основана, с применением налоговой ставки, действующей на отчетную дату, а также включает корректировки к налоговым обязательствам за прошлые годы.

Отложенный налог рассчитывается с использованием балансового метода на сумму временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для составления финансовой отчетности, и их стоимостью, используемой для налоговых целей. Величина отложенного налога определяется по ставкам налога, которые должны быть применимы к временным разницам, когда они сторнируются на основе законов, которые были приняты или по существу приняты на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств или погасить их одновременно.

к. Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в составе уставного капитала. Расходы, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов, признаются как уменьшение капитала, за вычетом соответствующих налогов.

Выкуп выпущенных акций

Когда уставный капитал, признанный в составе капитала, выкупается, сумма уплаченного возмещения, которое включает расходы, непосредственно связанные с выкупом, за вычетом налогов, признается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и отражаются как уменьшение капитала. Когда собственные акции, выкупленные у акционеров, впоследствии продаются или повторно выпускаются, полученная сумма признается как увеличение капитала, а соответствующая величина положительной или отрицательной разницы переносится в/из нераспределенной прибыли.

л. Признание выручки

Выручка отражается по справедливой стоимости вознаграждения полученного или ожидаемого к получению. Выручка уменьшается на величину ожидаемых возвратов от покупателей, скидок и прочих аналогичных резервов.

При продаже товаров или предоставлении услуги в обмен на отличающиеся товары и услуги, выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму полученных или выплаченных денежных средств. Если справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно определена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или оказанных услуг, скорректированной на сумму переведенных денежных средств и их эквивалентов.

т. Процентные доходы

Процентные доходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления, исходя из суммы основного долга и эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие притоки денежных средств в течение срока действия финансового актива до остаточной стоимости актива.

п. Процентные расходы

Процентные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по принципу начисления с учетом эффективного дохода по обязательствам.

о. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления суммы чистой прибыли на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение года, с допущением, что акции, выпущенные при приобретении компаний от Основного Акционера, были выпущены в момент включения этих компаний в данную консолидированную отчетность.

4. Выручка

<i>Выручка от продаж по группам продукции</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2012г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2011г</i>
Продажа металлолома	552 633	-
Продажа прочих товаров	276 749	247 641
Продажа работ, услуг	23 437	392
Всего:	852 819	248 033

Вся выручка получена от продаж на территории Российской Федерации.

5. Операционные расходы

<i>Вид расходов</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2012г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2011г</i>
Себестоимость металлолома	452 940	-
Себестоимость товаров	276 239	200 998
Амортизация	6 328	1 659
Накладные расходы	50 673	8 773
Изменение оценочных резервов	7 100	-
Всего:	793 280	211 430

6. Прочие доходы и расходы

<i>Вид доходов (расходов)</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2012г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2011г</i>
Прибыль от реализации основных средств и нематериальных активов	1 078	-
Резервы на 01.01.2012 по совместной деятельности	13 468	-
Прочие расходы	(1 523)	-
Всего:	13 023	-

7. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ по налогу на прибыль:

	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2012г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2011г</i>
Текущий налог на прибыль	(474)	(4 475)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	-	-
(Расход)/Доход по отложенному налогу	(9 111)	8
Расход по налогу на прибыль	(9 585)	(4 467)

Изменение чистых отложенных обязательств приводится ниже:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Отложенный налоговый актив на начало года	8	-
Отложенное налоговое обязательство на начало года	-	-
Признано в отчете о прибылях и убытках	(9 111)	8
Реклассификации	(8)	-
Отложенный налоговый актив на конец года	-	8
Отложенное налоговое обязательство на конец года	9 111	-

8. Основные средства

	<i>Земельные участки и здания</i>	<i>Машины и обору- дование</i>	<i>Объекты инфра- структуры</i>	<i>Прочие производ- ственные активы</i>	<i>Незавер- шенное строи- тельство</i>	<i>ИТОГО</i>
Стоимость:						
На 02.08.2011г	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	-	-	-	136 744	136 744
Выбытия	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	136 744	-	-	(136 744)	-
На 31.12.2011г	-	136 744	-	-	-	136 744
Поступления	-	-	-	-	50 956	50 956
Выбытия	-	(80 000)	-	-	-	(80 000)
Ввод в эксплуатацию	27 105	21 553	2 208	90	(50 956)	-
На 31.12.2012г	27 105	78 297	2 208	90	-	107 700
Амортизация:						
На 02.08.2011г	-	-	-	-	-	-
Начисление амортизации	-	(1 659)	-	-	-	(1 659)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2011г	-	(1 659)	-	-	-	(1 659)
Начисление амортизации	(1 611)	(4 523)	(194)	-	-	(6 328)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2012г	(1 611)	(6 182)	(194)	-	-	(7 987)
Чистая балансовая стоимость:						
На 02.08.2011г	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2011г	-	135 085	-	-	-	135 085
На 31.12.2012г	25 494	72 115	2 014	90	-	99 713

9. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами	на	на
	31 декабря 2012г	31 декабря 2011г
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	199	214
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	1 259

Операции со связанными сторонами	на	на
	31 декабря 2012г	31 декабря 2011г
Выручка от продажи	-	-
Процентный доход полученный	-	-
Закупки товаров, работ, услуг	7 517	6 814

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под расчеты со связанными сторонами.

10. Долговое финансирование

Группа не имеет долгосрочного долгового финансирования. Данные по составу и характеру краткосрочного долгового финансирования приведены ниже:

Краткосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2012г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	-	-	-
Займы полученные			
Связанные стороны	5,5	4 481	333
Прочие	7,1	31 281	795
Итого:		35 762	1 128

Краткосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2011г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	13,9	62 978	-
Займы полученные			
Связанные стороны	5,5	1 015	244
Прочие	7,05	54 913	1 631
Итого:		118 906	1 875

11. Дебиторская задолженность и предоплата

Вид дебиторской задолженности	Возраст задолжен- ности	на 31 декабря 2012г		на 31 декабря 2011г	
		Сумма задолжен- ности	резерв	Сумма задолжен- ности	резерв
Расчеты с покупателями:					
	до 3-х мес	14 676	-	-	-
	от 3 до 6 мес	8 898	-	18 529	-
	от 6 мес до 1 года	24 377	(7 100)	1 787	-
Предоплаты поставщикам:					
	до 3-х мес	-	-	-	-
	от 3 до 6 мес	-	-	-	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Прочие дебиторы:					
	до 3-х мес	8 437	-	-	-
	от 3 до 6 мес	21 560	-	9 870	-
	от 6 мес до 1 года	96 877	-	-	-
	налог на добавленную стоимость к возмещению	1 192	-	-	-
Итого дебиторская задолженность и предоплаты:		176 017	(7 100)	30 186	-

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Вид кредиторской задолженности	Возраст задолженности	на 31 декабря 2012г		на 31 декабря 2011г	
		Сумма задолженности	в том числе просроченная	Сумма задолженности	в том числе просроченная
Расчеты с поставщиками:					
	до 3-х мес	22 630	-	4 876	-
	от 3 до 6 мес	5 802	-	980	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Предоплаты от покупателей:					
	до 3-х мес	8 761	-	5	-
	от 3 до 6 мес	1 878	-	-	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	до 3-х мес	728	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	до 3-х мес	378	-	-	-
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства:		40 417	-	5 861	-

13. Анализ рисков

Политика Группы в области риск-менеджмента разработана с целью выявления, анализа и управления рисками, с которыми сталкивается Группа, установления соответствующих лимитов и контролей.

Управление рисками представляет собой постоянный и продолжительный процесс, состоящий из четырех основных компонентов: выявление риска, оценка, контроль и мониторинг.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Группы:

Отраслевые риски

- уменьшение спроса на продукцию Группы металлургическими заводами страны;
- резкое увеличение конкуренции в результате создания иных компаний;
- снижение уровня образования отходов в виде лома;
- рост издержек производства;

Основными действиями, которые будут предприняты Группой для снижения отраслевых рисков являются:

- диверсификация рынков сбыта с целью снижения уровня зависимости от конкретного покупателя;
- региональная диверсификация площадок сборки лома;
- постоянная работа внутри компаний Группы по снижению затрат на производство и реализацию продукции;
- проведение активной инвестиционной политики в части обновления производственной базы.

Правовые риски

Изменение валютного регулирования, а также изменение правил таможенного контроля и пошлин не оказывает существенного влияния на деятельность эмитента, так как он не импортирует и не экспортирует товары или услуги.

Факторы финансового риска

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Управление рисками, характерными для деятельности Группы, базируется на следующих основных принципах:

- разграничение обязанностей и ответственности каждого подразделения и соблюдение принципа коллективного принятия решения при осуществлении операций;
- регулярный мониторинг рисков, влияющих на деятельность Группы.

Основными методами управления финансовыми рисками Группы являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), распределение, установление лимитов по операциям, минимизация негативных последствий (управление активами и обязательствами) и предупреждение.

Управление налоговыми рисками. Налоговые платежи - одна из значительных статей расходов Группы, а потому управление налоговыми рисками и их мониторинг необходимы как часть внутреннего контроля за рисками.

При осуществлении такого контроля Группа соблюдает осторожность в суждениях о положениях налогового законодательства, использует взвешенный подход к налоговым рискам, которые могут возникнуть при решении вопросов, недостаточно освещенных в действующем законодательстве.

Кредитный риск

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого актива.

Концентрация кредитного риска

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа оценивает риск концентрации как слабый. Группой последовательно применяется политика диверсификации источников финансирования, а также снижения стоимости финансирования.

Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности с целью обеспечения доступности средств в любой момент, когда наступает срок погашения обязательств, посредством подготовки годовых бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения финансовых активов и обязательств.

14. События после отчетной даты

Все события, которые имели место в отчетном периоде или были прямо обусловлены деятельностью Группы за отчетный период, отражены в настоящей отчетности.

Всего прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 26 листов
Начальник отдела аудита
гос. предприятий Д.Г. Халилова
Д.Г. Халилова

