



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совету директоров
ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ»

Адресат: Публичное акционерное общество «ВТОРРЕСУРСЫ» (ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ»)

Сведения об аудируемом лице: Публичное акционерное общество «ВТОРРЕСУРСЫ» (ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ»)

ОГРН : 1117847361697

Место нахождения: 190020, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д.138, корп.1, лит.В, офис 419

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

ОГРН : 1143525003148

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 № 11405018924).

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «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 2014 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 2014, 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 2014 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 2015 года

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

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ**

**за год,
закончившийся 31 декабря 2014г**

Содержание

1. Аудиторское заключение	2
2. Консолидированный отчет о финансовом положении	4
3. Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
5. Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
6. Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8 - 23

ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО на 31 декабря 2014г
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чение	на 31 декабря 2014г	на 31 декабря 2013г
АКТИВЫ:			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		7 243	9 826
Краткосрочные финансовые активы		12 195	11 671
Дебиторская задолженность и предоплата	11	167 784	171 516
Товарно-материальные запасы		298 736	333 547
Итого оборотные активы:		485 958	526 561
Внеоборотные активы:			
Основные средства	8	54 792	71 906
Нематериальные активы		-	-
Финансовые вложения		23	24
Отложенные налоговые активы	7	-	-
Итого оборотные активы:		54 815	71 930
ИТОГО АКТИВЫ:		540 773	598 491
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	10 624	22 059
Задолженность по текущему налогу на прибыль		773	947
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондам		0	0
Краткосрочные заемные средства	10	24 755	33 548
Итого краткосрочные обязательства:		36 152	56 554
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заемные средства		69 452	30 685
Отложенные налоговые обязательства	7	-	-
Итого краткосрочные обязательства:		69 452	30 685
Капитал:			
Уставный капитал		530 000	530 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(288 432)	(145 250)
Нераспределенная прибыль		193 601	126 501
Итого капитал:		435 169	511 252
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		540 773	598 491

Генеральный директор

Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер

Яковцева Т.Г.



ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о совокупном доходе по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2014г
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	за год, закончившийся 31 декабря 2014г	за год, закончившийся 31 декабря 2013г
Выручка от продаж	4	852 317	775 816
Операционные расходы	5	(764 794)	(703 479)
Прибыль от продаж		87 523	72 337
Проценты к (уплате) получению		(7 991)	(4 990)
Прочие доходы (расходы)	6	(12)	(706)
Прибыль до налогообложения		79 520	66 641
Текущий налог на прибыль		(12 420)	(8 545)
Отложенный налог на прибыль		-	-
Итого налоги на прибыль	7	(12 420)	(8 545)
Совокупный доход за год		67 100	58 096
Совокупный доход за год, относящийся к:			
акционерам ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ»		67 100	58 096
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.)		1,27	1,10
Разводненная прибыль на акцию (руб.)		2,78	1,51

Генеральный директор

Яковцев С.Е.



Главный бухгалтер

Яковцева Т.Г.

ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении денежных средств по МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2014г

(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря 2014г	за год, закончившийся 31 декабря 2013г
Операционная деятельность		
Прибыль (убыток) до налогообложения	79 520	66 641
Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль:		
Амортизация	26 077	25 662
Иные недежные операции	(1 053)	(1 256)
Итого влияние корректировок	25 024	24 406
Изменения в оборотном капитале:		
(Увеличение) уменьшение суммы дебиторской задолженности и авансов	3 732	(2 599)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	34 811	(32 627)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(11 435)	(18 358)
Увеличение / уменьшение других статей, касающихся операционной деятельности		(47 029)
Итого влияние изменений в оборотном капитале	27 108	(100 613)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	131 652	(9 567)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные вложения	-	-
Поступления от выбытия основных средств	90	2 145
Приобретение акций (долей участия)	(143 182)	(11 671)
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(143 092)	(9 526)
Финансовая деятельность		
Поступления по краткосрочным займам	10 371	30 685
Погашение краткосрочных займов	(1 514)	(3 342)
Уплаченные проценты	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	-
Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность	8 857	27 343
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(2 583)	8 251
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9 826	1 575
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 243	9 826

Генеральный директор

Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер

Яковцева Т.Г.



ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении капитала по МСФО

за год, закончившийся 31 декабря 2014г

(в тысячах российских рублей)

	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Нераспределенная прибыль		Эмиссионный доход	ИТОГО	Доля неконтролирующих акционеров	Итого по капиталу
	Акционерный капитал							
Остаток на 31.12.2012г	530 000	(116 600)	68 405	-	-	481 805	-	481 805
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(28 650)				(28 650)		(28 650)
Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2013г	-	-	58 096	-	-	58 096	-	58 096
Остаток на 31.12.2013г	530 000	(145 250)	126 501	-	-	511 252	-	511 252
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(143 182)				(143 182)		(143 182)
Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2014г	-	-	67 100			67 100		67 100
Остаток на 31.12.2014г	530 000	(288 432)	193 601			435 169		435 169

Генеральный директор

Яковцев С.Б.

Главный бухгалтер

Яковцева Т.Г.



ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014г.

(Суммы указаны в тысячах российских рублей)

1. Деятельность

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

Юридический адрес ПАО «Вторресурсы»: 190020, г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала, д. 138, корп.1, лит.В, офис 419.

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».

16 июля 2012г. начало публичного обращения акций ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» в секторе РИИ ММВБ. Количество акций, свободно обращающихся на рынке ценных бумаг (free float), на конец отчетного года составил около 20%. Регистратором является Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Аktionеры, владеющие более 5% уставного капитала ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» на 31.12.2014г.

Учредитель	Доля в уставном капитале
Яшин Алексей Борисович	15,25%
Закрытое акционерное общество "Трейд"	22,00%
Мясоедов Иван Александрович	7,62%
Закрытое акционерное общество «Сфера»	20,03%
Общество с ограниченной ответственностью "Инвестмент"	12,39%
Прочие:	22,71%
ИТОГО:	100,00%

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. С одной стороны, в связи с экономическими санкциями, введенными против России в 2014 году, ухудшилась

общая экономическая ситуация в стране. С другой: реализация крупных строительных и инфраструктурных проектов – газопровод Россия-Китай «Сила Сибири», строительство стадионов и дорог к чемпионату мира по футболу 2018 года, и увеличение экспортных цен на металлопрокат в связи с ростом курса доллара. Всё эти факторы вместе взятые позволяют российским металлургам получать повышенные прибыли (с осени 2014 года цены на прокат выросли минимум на 40%, а себестоимость производства практически осталась на прежнем уровне) и обеспечить почти стопроцентную загрузку производств. Также все они прогнозируют объём отгрузки в 2015 году не ниже уровня 2014-го. Благодаря этому спрос на лом чёрных металлов со стороны металлургов не ослабевает и в этой непростой экономической ситуации, а группа компаний Вторресурсы продолжает планомерное развитие и расширение собственной филиальной сети.

Приобретения и контроль

ПАО «ВТОРРЕСУРСЫ» осуществляет общее руководство совместной хозяйственной деятельности всех сторон. Таким образом, имущество, результаты деятельности указанных компаний, равно и их резервы, движение денежных средств, отражены в данной отчетности методом консолидации.

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, для ПАО «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 2014 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
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) 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

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 2014 года, не применялись к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»	1 января 2015

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

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.

В. 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.

д. 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.

е. 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.

ф. 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.

g. 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.

h. Обязательства по выплате дивидендов

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

i. 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.

j. 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.

м. 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.

н. 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 2014г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2013г</i>
Продажа металлолома	842 577	755 582
Продажа прочих товаров	5 916	15 023
Продажа работ, услуг	3 824	5 211
Всего:	852 317	775 816

Вся выручка получена от продаж на территории Российской Федерации.

5. Операционные расходы

<i>Вид расходов</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2014г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2013г</i>
Себестоимость металлолома	665 637	604 483
Себестоимость товаров	4 998	9 764
Амортизация	26 077	25 662
Накладные расходы	68 082	63 570
Изменение оценочных резервов	-	-
Всего:	764 794	703 479

6. Прочие доходы и расходы

<i>Вид доходов (расходов)</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2014г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2013г</i>
Прибыль от реализации основных средств и нематериальных активов	-	-
Резервы на 01.01.2015 по совместной деятельности	-	-
Прочие расходы	(12)	(706)
Всего:	(12)	(706)

7. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ по налогу на прибыль:

	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2014г</i>	<i>за год, закончившийся 31 декабря 2013г</i>
Текущий налог на прибыль	(12 420)	(8 545)
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде		-
(Расход)/Доход по отложенному налогу		-
Расход по налогу на прибыль	(12 420)	(8 545)

Изменение чистых отложенных обязательств приводится ниже:

	<i>2014</i>	<i>2013</i>
Отложенный налоговый актив на начало года	-	-
Отложенное налоговое обязательство на начало года	-	9 111
Признано в отчете о прибылях и убытках	-	9 111
Реклассификации		-
Отложенный налоговый актив на конец года	-	-
Отложенное налоговое обязательство на конец года	-	-

8. Основные средства

	<i>Земельные участки и здания</i>	<i>Машины и оборудо- вание</i>	<i>Объекты инфра- структуры</i>	<i>Прочие производ- ственные активы</i>	<i>Незавер- шенное строи- тельство</i>	<i>ИТОГО</i>
Стоимость:						
На 31.12.2012г	27 105	78 297	2 208	90	-	107 700
Поступления	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(2 145)	-	-	-	(2 145)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013г	27 105	76 152	2 208	90	-	105 555

Поступления	-	-	-	109	-	109
Выбытия	-	(90)	-	-	-	(90)
Ввод в эксплуатацию	-	8 944	-	-	-	8 944
На 31.12.2014г	27 105	85 006	2 208	199	-	114 518

Амортизация:						
На 31.12.2012г	(1 611)	(6 182)	(194)	-	-	(7 987)
Начисление амортизации	(5 421)	(20 008)	(221)	(12)	-	(25 662)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2013г	(5 421)	(20 008)	(221)	(12)	-	(25 662)
Начисление амортизации	(5 421)	(20 432)	(221)	(3)	-	(26 077)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2014г	(5 421)	(20 432)	(221)	(3)	-	(26 077)
Чистая балансовая стоимость:						
На 31.12.2012г	25 494	72 115	2 014	90	-	99 713
На 31.12.2013г	20 073	49 962	1 793	78	-	71 906
На 31.12.2014г	14 652	38 384	1 572	184	-	54 792

9. Операции со связанными сторонами

<i>Остатки по операциям со связанными сторонами</i>	<i>на 31 декабря 2014г</i>	<i>на 31 декабря 2013г</i>
Дебиторская задолженность	38 665	56475
Кредиторская задолженность	4 864	5767
Займы выданные	710	656
Займы полученные	710	656

<i>Операции со связанными сторонами</i>	<i>на 31 декабря 2014г</i>	<i>на 31 декабря 2013г</i>
Выручка от продажи	39 627	45007
Процентный доход полученный	20	17
Закупки товаров, работ, услуг	6 313	8754

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 имеет долгосрочное долговое финансирование.

Долгосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2014г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	17,8	14 142	980
Займы полученные			
Связанные стороны	-	-	-
Прочие	17,2	58 129	4 921
Итого:		72 271	5 901

Долгосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2013г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	-	-	-
Займы полученные			
Связанные стороны	-	-	-
Прочие	19	30 658	1 417
Итого:		30 658	1 417

Данные по составу и характеру краткосрочного долгового финансирования приведены ниже:

Краткосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2014г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	-	-	-
Займы полученные			
Связанные стороны	-	-	-
Прочие	23,3	16 000	35
Итого:		16 000	35

Краткосрочные заемные средства	Средняя процентная ставка, %%	на 31 декабря 2013г	
		Сумма задолженности	Сумма процентов
Банковские кредиты	21	7 273	1 372
Займы полученные			
Связанные стороны	5,5	5 137	411
Прочие	19	21 138	4 382
Итого:		33 548	6 165

11. Дебиторская задолженность и предоплата

Вид дебиторской задолженности	Возраст задолжен- ности	на 31 декабря 2014г		на 31 декабря 2013г	
		Сумма задолжен- ности	резерв	Сумма задолжен- ности	резерв
Расчеты с покупателями:					
	до 3-х мес	13 954	-	10 554	-
	от 3 до 6 мес	23 728	-	18 334	-
	от 6 мес до 1 года	19 072	-	26 109	-
Предоплаты поставщикам:					
	до 3-х мес	2 086	-	-	-
	от 3 до 6 мес	-	-	-	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Прочие дебиторы:					
	до 3-х мес	42 564	-	40 209	-
	от 3 до 6 мес	12 838	-	9 330	-
	от 6 мес до 1 года	53 542	-	66 875	-
	налог на добавленную стоимость к возмещению	-	-	105	-
Итого дебиторская задолженность и предоплаты:					
		167 784	-	171 516	-

12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Вид кредиторской задолженности	Возраст задолжен- ности	на 31 декабря 2014г		на 31 декабря 2013г	
		Сумма задолжен- ности	в том числе просро- ченная	Сумма задолжен- ности	в том числе просро- ченная
Расчеты с поставщиками:					
	до 3-х мес	5 317	-	8 666	-
	от 3 до 6 мес	1 949	-	2 228	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Предоплаты от покупателей:					
	до 3-х мес	3 028	-	10 171	-
	от 3 до 6 мес	-	-	530	-
	от 6 мес до 1 года	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	до 3-х мес	129	-	120	-
Прочая кредиторская задолженность	до 3-х мес	201	-	344	-
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства:		10 624	-	22 059	-

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.

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 22.08.2025 листов
Надательник-отдел 22.08.2025 аудита гос.
предприятий 22.08.2025
Д.Г. Халимова

