

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ
ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» и его дочерние
предприятия**

За 2011 год

Содержание

1. Аудиторское заключение	3
2. Консолидированный баланс	5
3. Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
5. Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
6. Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Аудиторское заключение

**Совету директоров
ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ»**

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 баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011, 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 обязанность 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 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.

Основание для внесения оговорок в заключение

1. Мы не наблюдали за проведением по состоянию на 31 декабря 2011 года, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанной отчетной даты. Мы не имели возможности получить необходимые подтверждения наличия вышеуказанных запасов по состоянию на 31 декабря 2011 года с помощью других аудиторских процедур.
2. Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2011 год не учтены показатели деятельности дочернего предприятия ООО «МосМетТрейд».
3. При определении рыночной стоимости акции для целей консолидированной финансовой отчетности применялись данные независимого оценщика. У нас не было возможности оценить влияния возможного данного искажения на консолидированную финансовую отчетность за 2011 год.

Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, указанных в параграфах (1), (2) и (3) выше, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Аудит 2010» ,

член Саморегулируемой Организации Аудиторов Некоммерческого Партнерства «Российская Коллегия Аудиторов», свидетельство № 1257-ю от 17 июня 2011 года. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11105020260.

05 мая 2012 года



М.В. Курицына

ОАО "ВТОРРЕСУРСЫ" и его дочерние предприятия

Консолидированный бухгалтерский баланс по МСФО на 31 декабря 2011г.

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	на 31 декабря 2011г	на 02 августа 2011г
АКТИВЫ:			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	7	3006	-
Краткосрочные финансовые активы		-	-
Задолженность учредителей	4	-	530 000
Дебиторская задолженность и предоплата	8	30 186	-
Товарно-материальные запасы	6	397 360	-
Прочие оборотные активы		-	-
Итого оборотные активы:		430 552	530 000
Внеоборотные активы:			
Основные средства	5	135 085	-
Отложенные налоговые активы		8	-
Итого оборотные активы:		135 093	-
ИТОГО АКТИВЫ:		565 645	530 000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	8	5 861	-
Задолженность по текущему налогу на прибыль		4 475	-
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондам		71	-
Краткосрочные заемные средства	9	120 781	-
Итого краткосрочные обязательства:		129 063	-
Капитал:			
Уставный капитал	4	530 000	530 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(116 600)	-
Нераспределенная прибыль		21 057	-
Итого капитал:		434 457	530 000
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:		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 2011г
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2011г
Выручка от продаж	10	248 033
Операционные расходы	11	(211 430)
Прибыль от продаж		36 603
Проценты к уплате		(11 072)
Прибыль до налогообложения		25 532
Текущий налог на прибыль		(4 475)
Отложенный налог на прибыль		8
Налог на прибыль		(4 467)
Совокупный доход за год		21 057

Совокупный доход за год, относящийся к:
акционерам ОАО "ВТОРРЕСУРСЫ"
доле меньшинства

21 057

-

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 2011г

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2011г
Операционная деятельность		
Прибыль (убыток) до налогообложения		8 707
Корректировки чистой прибыли до налога на прибыль:		
Амортизация		1 659
Увеличение (уменьшение) резервов		
Проценты к уплате		11 072
Проценты к получению		
Итого влияние корректировок		12731
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение (увеличение) суммы дебиторской задолженности и авансов		
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(14 169)
Увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству		(14 970)
Расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)		4 546
Итого влияние изменений в оборотном капитале		(38 898)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(26 167)
Инвестиционная деятельность		
Капитальные вложения		(45 491)
Полученные проценты		
Капитализированные и уплаченные проценты		
Вложения в ассоциированные и совместно контролируемые компании		-
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности		(45 491)
Финансовая деятельность		
Поступления от эмиссии акций или иных долевого инструментов	4	-
Поступления по долгосрочным займам		-
Поступления по краткосрочным займам		77 377
Погашение долгосрочных займов		-
Погашение краткосрочных займов		(2 713)
Уплаченные дивиденды		-
Уплаченные проценты		-
Продажа (приобретение) собственных акций		-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		74 664
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 006
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 006

Генеральный директор
Яковцев С.Е.



Главный бухгалтер
Курилова Р.М.

ОАО "ВТОРРЕСУРСЫ" и его дочерние предприятия

Консолидированный отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2011г

(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Эмиссионный доход	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого по капиталу
Остаток на 02.08.2011	530 000				530 000	0	530 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(116 600)			(116 600)	0	(116 600)
Прибыль/(убыток) за 12 мес.2011			21 057		21 057	0	21 057
Остаток на 31.12.2011	530 000	(116 600)	21 057		434 457	0	434 457

Генеральный директор
Яковцев С.Е.

Главный бухгалтер
Курилова Р.М.



ОАО "ВТОРРЕСУРСЫ" и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011

1. Общая информация

Общие сведения о Группе компаний «ВТОРРЕСУРСЫ» и ее деятельности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, для ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» (далее - «Вторресурсы») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа» или «Группа компаний Вторресурсы») впервые.

ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» основано в 2011 году, основной вид деятельности - оптовая торговля отходами и ломом. При создании, в оплату уставного капитала ОАО "ВТОРРЕСУРСЫ" были внесены 100% акций ЗАО "Трансметалл" и 100% акций ЗАО "Сфера", основной вид деятельности которых - оптовая торговля отходами и ломом.

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»

Акционеры:

Наименование	Кол-во акций	Номинальная стоимость	Доля в уставном капитале
Ворошилин Владимир Владимирович	11 660 000	116 600 000,00	22,00%
Куражев Григорий Сергеевич	16 430 000	164 300 000,00	31,00%
Шорохов Константин Владимирович	23 298 800	232 988 000,00	43,96%
Прочие акционеры, менее 5%	1 611 200	16 112 000,00	3,04%
ИТОГО:	53 000 000	530 000 000,00	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности, сформированной компаниями, входящими в Группу компаний Вторресурсы, в соответствии с требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности стран резидентства, необходимыми для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Компании Группы осуществляют деятельность преимущественно в Северо-Западном Федеральном округе Российской Федерации. Покупателями товаров (продукции) являются такие предприятия, как ОАО «Северсталь», ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат»,

Формирование структуры Группы происходило в 2011 году путем внесения в оплату уставного капитала Вторресурсы 100% акций ЗАО "Трансметалл" стоимостью 232 988 000 (двести тридцать два миллиона девятьсот восемьдесят восемь тысяч) рублей и 100% акций ЗАО "Сфера", стоимостью 164 300 000 (сто шестьдесят четыре миллиона триста тысяч) рублей, являющиеся основными фондодержателями и владельцами операционных компаний Группы.

Высшим органом управления ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» является Общее собрание акционеров. Совет директоров ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» состоит из пяти человек:

1. Мясоедов Иван Александрович – член совета директоров, председатель совета директоров
2. Яковцев Сергей Евгеньевич – член совета директоров
3. Хрисанов Юрий Николаевич – член совета директоров
4. Колокольников Олег Геннадьевич – член совета директоров
5. Яковцев Евгений Васильевич – член совета директоров

Единоличным исполнительным органом ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» является Генеральный директор. Протоколом №1 от 02.08.2011 Генеральным директором избран Яковцев Сергей Евгеньевич.

Ревизором ОАО «ВТОРРЕСУРСЫ» является Антохина Людмила Анатольевна.

Основными целями развития Группы являются:

- устойчивый рост прибыли и стоимости бизнеса;
- формирование долгосрочной конкурентоспособности;
- снижение рисков деятельности, формирование устойчивой финансовой модели развития.

2. Свод наиболее значимых положений учетной политики

Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утверждаемыми Советом по Международным стандартам 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, 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.

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.

б. 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.

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.

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.

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, но 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.

k. 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.

l. 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.

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.

3. Применение измененных и пересмотренных стандартов учета и интерпретаций

Ряд поправок к стандартам и интерпретациям был принят за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, и был применен при формировании данной консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты и Интерпретации	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с даты или позднее
МСБУ 1 (с изменениями) «Представление финансовой отчетности»	1 января 2011
МСБУ 24 (пересмотренный) «Раскрытие информации о связанных сторонах»	1 января 2011
МСБУ 27 (с изменениями) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	1 июля 2010
МСФО 3 (с изменениями) «Объединение бизнеса»	1 июля 2010

Измененный МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» внес разъяснение о том, что отдельное раскрытие изменений по каждой статье капитала в результате операций, отраженных в прочем совокупном доходе, необходимо представить в отчете о движении капитала или в прочих примечаниях к отчетности.

Пересмотренный МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» внес расширенное определение связанной стороны, что привело к увеличению количества сторон, которые рассматриваются как связанные для Группы. Пересмотренный МСБУ 24 применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее 1 января 2011 года, и требует ретроспективного применения.

Измененный МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» внес уточнения относительно применения изменений, влияющих на прочие связанные с ним стандарты. Данные уточнения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Измененный МСБУ 3 «Объединение бизнеса» внес переходные требования к учету отложенного вознаграждения по операциям объединения бизнеса, которые произошли до даты вступления в силу пересмотренного МСБУ 3, и ограничил выбор учетной политики по оценке доли неконтролирующих акционеров. Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

5. Основные средства

Группа основных средств	на 31 декабря 2011г	
	первоначальная стоимость	амортизация
Здания и сооружения		
Машины и оборудование	136 744	1 659
Прочие производственные активы		
Объекты инфраструктуры		
Итого:	136 744	1 659

Группа приняла решение о применении исключения, предоставляемого компаниям, впервые применяющим МСФО, и отразила основные средства во вступительном балансе по МСФО по справедливой стоимости.

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не обнаружено.

Залогов и иных обременений основных средств в отчетном периоде не было.

6. Товарно-материальные запасы

Вид товарно-материальных запасов	на 31 декабря 2011г	
	стоимость приобретения	резерв на обесценение
Металлолом	397 288	
Металлоконструкции		
Прочее	72	
Итого:	397 360	-

7. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	Остаток на 31 декабря 2011г
Денежные средства на расчетных счетах:		
Банк	RUB	3 006
.....		
Наличные денежные средства:		
в кассе		
Итого денежные средства и их эквиваленты:		3 006

8. Дебиторские и кредиторские задолженности и предоплаты

Вид дебиторской задолженности	Возраст задолженности	на 31 декабря 2011г	
		Сумма задолженности	резерв
Расчеты с покупателями:			
	до 3-х мес	2 390	
	от 3-х до 6 мес	27 796	
	от 6 мес до 1 года		
Предоплаты поставщикам:			
	до 3-х мес		
	от 3-х до 6 мес		
	от 6 мес до 1 года		
Итого дебиторская задолженность и предоплаты:		30 186	-

Вид кредиторской задолженности	Возраст задолженности	на 31 декабря 2011г	
		Сумма задолженности	В том числе просроченная
Расчеты с поставщиками:			
	до 3-х мес	5 691	
	от 3-х до 6 мес	170	
	от 6 мес до 1 года		
Предоплаты от покупателей:			
	до 3-х мес		
	от 3-х до 6 мес		
	от 6 мес до 1 года		
Задолженность перед бюджетом		4 546	
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства:		10 407	-

9. Краткосрочные заемные средства

<i>Займодаделец</i>	<i>на 31 декабря 2011г</i>
	<i>Сумма задолженности</i>
Банковские займы	104 580
Прочее финансирование	16 201
Итого краткосрочные заемные средства:	120 781
<i>Общий долг деноминирован в следующих валютах:</i>	
В российских рублях	105 761
В долларах США	15 020
Итого краткосрочные заемные средства:	120 781

10. Выручка от продаж

<i>Вид товаров</i>	<i>За 2011г</i>
Продажа прочих товаров	247 641
Продажа работ, услуг	392
Итого продаж:	248 033

11. Операционные расходы

<i>Вид расходов</i>	<i>За 2011г</i>
Себестоимость товаров	(210 998)
Затраты на вспомогательные материалы (кроме товаров из металлолома)	(155)
Расходы на персонал	(2)
Налоги и сборы	(63)
Услуги банков	(4)
Прочие расходы	(208)
Итого операционные расходы:	(211 430)

4. Акционерный капитал

Учредитель	Количество акций	Сумма	Доля в уставном капитале
Физические лица	51 664 400	516 644	97,48%
Юридические лица	1 335 600	13 356	2,52%
ИТОГО:	53 000 000	530 000	100%

	<i>На 31 декабря 2011 г</i>	<i>На 2 августа 2011г</i>
Количество акций	53 000 000	53 000 000
Номинальная цена одной акции	10	10
Уставной капитал	53 000 000	53 000 000
Внесено акционерами:		
Денежные средства	16 112 000	-
Прочие активы в денежной оценке	513 888 000	-
Итого оплачено акционерами:	530 000 000	-

5. 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.

В связи с тем, что настоящий отчет подготовлен и утвержден в апреле 2012 году, не имеет смысла указывать все дальнейшие существенные события, произошедшие до даты подписания отчетности, т.к. они найдут отражение в отчетности за следующий период, которая также будет подготовлена в 2012 году.

6. Обзор существенных рисков

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества:

Отраслевые риски

- уменьшение спроса на продукцию Группы металлургическими заводами;
- снижение уровня ломоотходов;

- 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;
- развитие пакета сервисов, предоставляемого в рамках франшизы «Площадка Вторресурс»;
- постоянная работа внутри компании по снижению затрат на процессы управления;
- 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 каждой бизнес-единицы и соблюдение принципа коллективного принятия решения при осуществлении операций;
- регулярный мониторинг рисков, принятых Компанией.

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

Основными методами управления 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. Важным моментом в процессе управления налоговыми рисками является оптимизация налогообложения, т.е. разработка комплекса

мер, направленных в рамках действующего законодательства на оптимизацию уплачиваемых налогов и снижение налоговых рисков, предполагающих баланс уровня налоговой нагрузки и удержание налоговых рисков в допустимых пределах.

В 2011 финансовом году Обществом не совершалось сделок, являющихся в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками.

Общество в 2011 финансовом году не совершало сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.