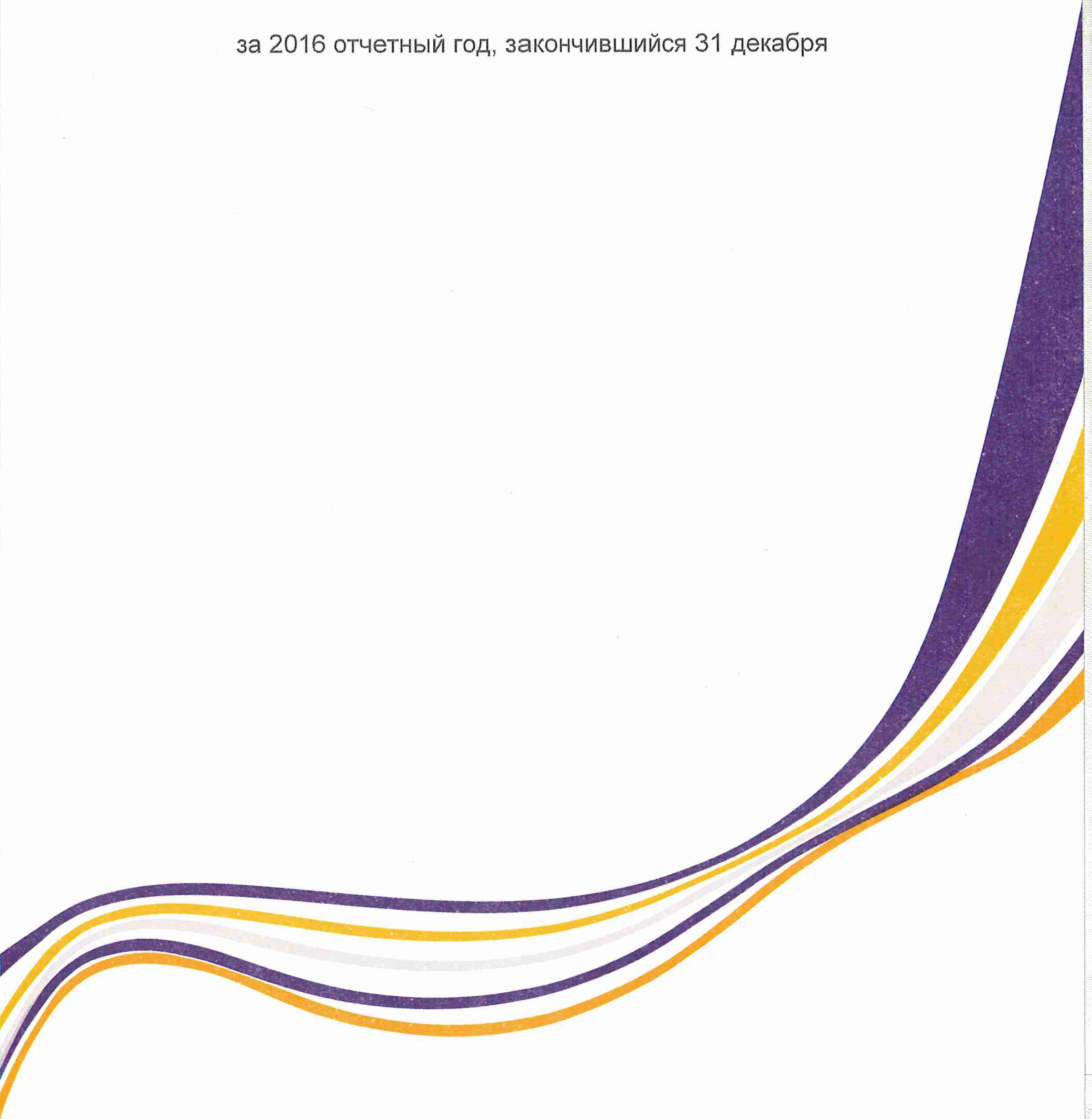


ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2016 отчетный год, закончившийся 31 декабря



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчётность

за 2016 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Отчёт о прибыли и совокупном доходе	9
Отчёт о финансовом положении	10
Отчёт о движении денежных средств	11
Отчёт об изменениях в капитале	12
Примечания к финансовой отчётности	
1. Информация о предприятии	13
2. Существенные положения учётной политики	13
3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения	21
4. Доходы и расходы	22
5. Налог на прибыль	22
6. Денежные средства и их эквиваленты	24
7. Раскрытие информации о связанных сторонах	24
8. Капитал	28
9. Займы и кредиты	28
10. Цели и принципы управления финансовыми рисками	29
11. События после отчётной даты	34



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«ЕвразХолдинг Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (далее – ООО «ЕвразХолдинг Финанс»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и отчетов о прибыли и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2016 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЕвразХолдинг Финанс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Доходы по процентам и прибыль / (убыток) от курсовых разниц

Аудируемое лицо имеет существенные вложения в виде выданных займов, в том числе валютные, по которым начисляются проценты и осуществляется переоценка в связи с изменением валютных курсов.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование получения денежных средств после отчетной даты; проверку применяемых курсов валют для оценки займов на отчетную дату. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о результатах оценки данного вида финансовых вложений и признанных в связи с этим прибылей/(убытков) от курсовых разниц, а также доходов по процентам.

Информация о доходах по процентам раскрыта в разделе 4 примечаний к финансовой отчетности за 2016 г.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания доходов по процентам и прибыли / (убытка) от курсовых разниц надлежащей.

Классификация выданных займов по срокам их погашения в годовой финансовой отчетности

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков финансовых вложений в виде выданных займов в годовой финансовой отчетности.

Мы проанализировали условия договоров займа о возврате основного долга и причитающихся процентов по выданным займам.

Информация о выданных займах и сроках их погашения раскрыта в разделе 7 примечаний к финансовой отчетности за 2016 г.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении классификации выданных займов по срокам их погашения надлежащей.

Классификация заемных средств по срокам их погашения в годовой финансовой отчетности

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков заемных средств в виде облигационных займов в годовой финансовой отчетности.

Мы проанализировали условия проспекта ценных бумаг о сроках возврата и досрочного погашения облигационных займов и причитающегося по ним купонного дохода на предмет возникновения оснований для досрочного погашения облигаций по требованию их владельцев.

Мы также сравнили условия проспекта ценных бумаг о сроках возврата облигационных займов и причитающегося по ним купонного дохода с условиями договоров займа о возврате основного долга и причитающихся процентов по выданным займам на предмет установления соответствия между сроками и суммами выплат по облигациям с поступлениями по договорам займа.

Информация о заемных средствах и сроках их погашения раскрыта в разделе 9 примечаний к финансовой отчетности за 2016 г.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении классификации заемных средств по срокам их погашения надлежащей.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2016 год и Ежеквартальный отчет за 1 квартал 2017 года, которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Совета директоров за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных

действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



Руководитель аудиторской проверки

С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат
аудитора 01-001230, ОРНЗ
21606043397

Ю.К. Ершов
квалификационный аттестат
аудитора 01-000499, ОРНЗ
21606041744

Дата аудиторского заключения
10 апреля 2017 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс»

Место нахождения:

121353, г. Москва, ул. Беловежская, д. 4

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 сентября 2009 г., свидетельство: серия 77 № 010951570. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 сентября 2009 г. за основным государственным номером 1097746549515.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Отчёт о прибыли и совокупном доходе

(в тысячах рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2016	2015
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	4	5,147,198	5,724,268
Расходы по процентам	4	(4,021,988)	(3,797,291)
Общехозяйственные и административные расходы	4	(9,612)	(11,923)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(1,513,932)	238,198
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	9	—	95,833
Прочие операционные расходы		(522)	(79)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(398,856)	2,249,006
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	5	79,786	(449,736)
Чистая прибыль/(убыток)		(319,070)	1,799,270
Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		—	—
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		(319,070)	1,799,270

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Отчёт о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря	
		2016	2015
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	7	45,051,934	30,550,614
Отложенные налоговые активы	5	100,750	—
		<u>45,152,684</u>	<u>30,550,614</u>
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	7	1,570,159	17,096,785
Дебиторская задолженность от связанных сторон	7	—	130
Дебиторская задолженность		4,882	2,680
Авансы выданные		12	173
Налог на прибыль к возмещению		95,265	47
Денежные средства и их эквиваленты	6	83,817	229,687
		<u>1,754,135</u>	<u>17,329,502</u>
Итого активы		<u><u>46,906,819</u></u>	<u><u>47,880,116</u></u>
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	8	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыль/(убыток)		(401,730)	563,263
		<u>16,298,270</u>	<u>17,263,263</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	29,947,820	14,959,409
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	5	—	9,403
		<u>29,947,820</u>	<u>14,968,812</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	507,903	12,127,053
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	7	151,761	906
Кредиторская задолженность		1,065	388
Налог на прибыль к уплате		—	65,344
Дивиденды к уплате	8	—	272,400
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами	7	—	3,181,950
		<u>660,729</u>	<u>15,648,041</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>46,906,819</u></u>	<u><u>47,880,116</u></u>

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

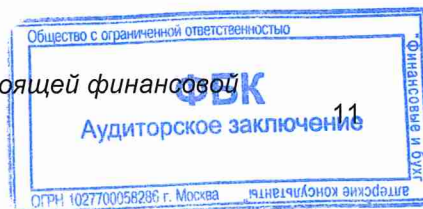
Отчёт о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2016	2015
Движение денежных средств по операционной деятельности		
	(319,070)	1,799,270
Чистая прибыль/(убыток)		
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:		
	(79,422)	9,123
5	–	(95,833)
	1,513,932	(238,198)
	(5,147,198)	(5,724,268)
4	4,021,988	3,797,291
	–	1,116
	(9,770)	(451,499)
Изменения в оборотном капитале:		
	(2,185)	(2,621)
	161	108
	68,112	(30,362)
	(95,235)	15,789
	672	382
	(65,340)	65,344
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		
	(103,585)	(402,859)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
7	(29,737,931)	(47,698,412)
7	34,232,595	62,910,204
	11,941	8,417
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		
	4,506,605	15,220,209
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
7	–	1,700,000
7	–	(1,703,154)
	14,973,005	14,955,101
	(15,431,957)	(23,036,792)
7	(3,292,852)	(4,694,124)
8	(795,400)	(2,143,600)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности		
	(4,547,204)	(14,922,569)
	(1,686)	238,198
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
	(145,870)	132,979
	229,687	96,708
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		
	83,817	229,687
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный год:		
	(3,571,614)	(4,152,240)
	4,411,781	6,027,627
	(160,507)	(359,558)
	–	(30,267)

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Отчёт об изменениях в капитале
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2014 г.	16,700,000	1,179,993	17,879,993
Чистая прибыль	–	1,799,270	1,799,270
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	1,799,270	1,799,270
Дивиденды, объявленные собственникам <i>(Примечание 8)</i>	–	(2,416,000)	(2,416,000)
На 31 декабря 2015 г.	16,700,000	563,263	17,263,263
Чистый убыток	–	(319,070)	(319,070)
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	(319,070)	(319,070)
Распределение компаниям под общим контролем <i>(Примечание 7)</i>	–	(153,654)	(153,654)
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль <i>(Примечание 7)</i>	–	30,731	30,731
Дивиденды, объявленные собственникам <i>(Примечание 8)</i>	–	(523,000)	(523,000)
На 31 декабря 2016 г.	16,700,000	(401,730)	16,298,270

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2016 год

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 10 апреля 2017 года.

Общество «ЕвразХолдинг Финанс» (далее по тексту – Общество) является обществом с ограниченной ответственностью («ООО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством России. Общество начало деятельность в 2009 году. Юридический адрес Общества: Россия, г. Москва, ул. Беловежская, д.4.

Собственником Общества является компания ООО «Сибметинвест» (Россия) (далее по тексту – «Сибметинвест»), доля которого составляет 100%. Сибметинвест косвенно является дочерней компанией EVRAZ plc (Великобритания). EVRAZ plc вместе со своими дочерними компаниями («Группа») занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, добычей угля и железной руды.

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Общества.

Основными видами деятельности общества являются привлечение финансирования на рынке ценных бумаг и выдача процентных займов юридическим лицам, являющимся связанными сторонами Общества. Общество действует в одном операционном сегменте.

Дочерние общества отсутствуют.

2. Существенные положения учётной политики

Принципы подготовки отчётности

Настоящая финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности». Валютой представления настоящей финансовой отчётности является российский рубль, и все суммы округлены до тысяч рублей.

Настоящая финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по справедливой стоимости; и займы, выданные по ставке ниже рыночной, учитываемые по дисконтированной стоимости.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчётность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и погашение обязательств в нормальном процессе деятельности предприятия.

Общество, будучи дочерним предприятием EVRAZ plc, подвержено рискам ведения деятельности данной Группы. Мировой экономический спад, экономические санкции против России привели к снижению курса рубля, замедлению экономического роста, ухудшению уровня ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. Кроме того, значительный спад цен на нефть оказал негативное влияние на российскую экономику. Комбинация вышеперечисленных факторов привела к снижению доступности капитала, росту стоимости капитала, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста.

Основываясь на имеющихся в настоящее время фактах, руководство Общества обоснованно ожидает, что Общество обладает адекватными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.



2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике

При подготовке данной финансовой отчетности Общество следовало той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2016 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2016 году

➤ *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива по раскрытию информации»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют существующие требования МСФО (IAS) 1:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- отдельные статьи в отчетах о прибылях и убытках, прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегированно в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

➤ *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретенных долей участия»*

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

➤ *Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

- *Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и к МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».*

Согласно данным поправкам инвестиционная организация должна консолидировать только те дочерние предприятия, которые сами не являются инвестиционными организациями, и основной целью и деятельностью которых является оказание услуг, относящихся к деятельности инвестиционной организации по осуществлению инвестиций.

- *Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

- *Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2012–2014 годы*

Документ включает в себя следующие поправки, относящиеся к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Описанные выше изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества или раскрытие информации в финансовой отчетности.

Общество не применяло досрочно любой другой стандарт, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2016 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива по раскрытию информации»	1 января 2017 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»	1 января 2017 года
▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
▶ Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2014-2016 годы	1 января 2018 года
▶ Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и вознаграждение, выплачиваемое авансом»	1 января 2018 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной собственности»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года

Примечания к финансовой отчётности за 2016 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Общество ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на его финансовую отчетность.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления настоящей финансовой отчётности и функциональной валютой Общества является российский рубль.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы

Общество классифицировало свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные, дебиторская задолженность, вложения, удерживаемые до погашения и вложения, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если вложения не классифицируются как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании финансовых активов Общество присваивает им соответствующую категорию.

Финансовые активы, предназначенные главным образом для получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене, классифицируются в качестве предназначенных для торговли и включаются в категорию «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Финансовые активы, включаемые в данную категорию, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости; прибыли или убытки от таких финансовых вложений отражаются в составе прибыли.

Займы выданные и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в прибыли в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путём амортизации.

Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если руководство намерено и способно удерживать их до срока погашения. Удерживаемые до погашения финансовые активы учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые вложения, предполагаемые к удержанию на неопределённый период времени, которые могут быть проданы в случае необходимости повысить ликвидность или изменений процентных ставок классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи; они включаются во внеоборотные активы, если только руководство не имеет явного намерения удерживать данные вложения менее 12 месяцев от отчётной даты или продать для увеличения оборотного капитала, в этом случае они включаются в оборотные активы. Руководство определяет соответствующую категорию финансовых вложений на момент их приобретения и регулярно проверяет её соответствие.



Примечания к финансовой отчётности за 2016 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

После первоначального признания финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, при этом прибыли и убытки отражаются в качестве отдельного компонента в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания или обесценения вложения.

В этом случае совокупная прибыль или убыток, ранее отражённые в составе прочего совокупного дохода, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчёте о совокупном доходе. Убытки от обесценения, связанные с долговыми инструментами, сторнируются в составе прибыли или убытка, в случае, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчёте о совокупной прибыли.

Для вложений, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам на покупку на момент окончания торгов на отчётную дату.

Справедливая стоимость вложений, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методик оценки, включающих использование последних по времени сделок, заключённых на рыночных условиях, текущей рыночной стоимости финансового инструмента, практически идентичного рассматриваемому инструменту, или исходя из анализа дисконтированных денежных потоков или иных оценочных моделей.

Все покупки и продажи финансовых активов по контрактам о покупке или продаже финансовых активов, которые требуют доставку актива в течение временных рамок, определяемых рыночными правилами и конвенциями, признаются на дату расчёта, т.е. на дату, когда актив доставлен контрагентом/(контрагенту).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая, как правило, является краткосрочной, отражается и признаётся по выставленным к оплате суммам счетов, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчёт сомнительных долгов производится в тех случаях, когда отсутствует вероятность взыскания задолженности в полном объёме. Безнадёжные долги списываются по мере их выявления.

Общество создаёт резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку понесённых убытков. Главными компонентами данного резерва являются индивидуальная составляющая убытка, относящаяся к индивидуально значимым рискам, и коллективная составляющая убытка, устанавливаемая для схожих групп дебиторской задолженности в отношении убытков, которые были понесены, но ещё не признаны. Резерв под коллективные убытки определяется на основе сведений из практики платежей в отношении схожих финансовых активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в банках и в кассе, депозиты, открываемые на срок не более 90 дней, и депозиты на срок более 90 дней с правом досрочного расторжения.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2016 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчётности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника.

Компания обязана выплатить участнику его долю в течение трех месяцев после того, как участник заявил о выходе. Выход единственного участника из общества ограниченной ответственностью не допускается.

Таким образом, ООО «Сибметинвест», будучи единственным участником ООО «ЕвразХолдинг Финанс», не имеет права выйти из Общества. В связи с этим уставный капитал, добавочный капитал и накопленные убытки признаются в капитале, а не в обязательствах.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения финансовой отчётности.

Финансовые обязательства

Займы и кредиты

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания займы и кредиты отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально отражённой стоимостью и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока займа или кредита.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость вознаграждения к оплате в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, выставлены они Обществу к оплате или нет.

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определённого события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, размер резервов определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег, и если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, отражается в составе процентных расходов.



2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Выручка

Выручка признаётся в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также когда размер выручки поддаётся достоверной оценке. Выручка отражается по мере ее возникновения.

Проценты

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущий налог на прибыль

Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предшествующий периоды определяются исходя из сумм, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из него. Используемые налоговые ставки и законы являются действующими на отчётную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, учтённым непосредственно в составе капитала, также учитывается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением ситуации, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент её совершения не оказывает влияния на учётную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчётную дату налоговых ставок.



Примечания к финансовой отчётности за 2016 год (продолжение)

3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределённость оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам для учёта расчётных убытков, вызванных неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменения в экономике, отрасли или в специфических условиях заказчика могут потребовать корректировок резерва по сомнительным долгам, отражаемого в финансовой отчётности.

Текущие налоги

Российскому налоговому и валютному законодательству присущи различные интерпретации и частые изменения. Более того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в отношении хозяйственных операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией руководства. В результате налоговые органы могут оспаривать правильность отражения операций, и Общество может быть обложено дополнительными налогами, штрафами и пенями, которые могут достигать значительных размеров. В России срок исковой давности, применяемый в отношении налоговых обязательств, подлежащих проверке налоговыми органами, составляет три года, предшествующих году проверки. При определённых обстоятельствах срок может быть увеличен. Более подробная информация о текущих налогах содержится в Примечании 5.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчётную дату и признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки, полностью или частично. Оценка данной вероятности отражает суждения, основанные на ожидаемых показателях. При оценке вероятности последующего использования отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, план операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Общества. Если в результате какого-либо события оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признаётся в отчёте о совокупном доходе.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

4. Доходы и расходы

Доходы по процентам

Процентный доход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>Тыс.руб.</i>	2016	2015
Проценты по банковским счетам и депозитам	11,941	8,417
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7)	5,135,257	5,715,851
	5,147,198	5,724,268

Расходы по процентам

Процентный расход включал в себя следующие статьи за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>Тыс.руб.</i>	2016	2015
Проценты по облигациям	3,828,235	3,228,531
Проценты по займам, предоставленным связанными сторонами (Примечание 7)	–	3,154
Проценты по облигациям к уплате связанным сторонам (Примечание 7)	110,880	565,606
Вознаграждения по договорам поручительства, уплаченные связанным сторонам (Примечание 7)	82,873	–
	4,021,988	3,797,291

5. Налог на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

<i>Тыс. руб.</i>	2016	2015
Текущий налог на прибыль	78	(440,613)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	286	–
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	79,422	(9,123)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	79,786	(449,736)



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

5. Налог на прибыль (продолжение)

Прибыль Общества являлась объектом обложения налогом на прибыль только в России.

Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по установленной законом ставке с расходом по налогу на прибыль по фактической ставке налога на прибыль приводится в следующей таблице:

	2016	2015
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(398,856)	2,249,006
По установленной ставке налога на прибыль 20%	79,771	(449,801)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	286	-
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(349)	(4)
Сумма перераспределения текущего налога в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), относящаяся к Обществу	78	69
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	<u>79,786</u>	<u>(449,736)</u>

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые активы и обязательства и их движение за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующими:

За год, закончившийся 31 декабря 2016

Тыс.руб.	2016	Изменения, отраженные в отчете о прибыли	Изменения, отраженные в капитале	2015
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	10,416	1,013	-	9,403
	<u>10,416</u>	<u>1,013</u>	<u>-</u>	<u>9,403</u>
Отложенные налоговые активы:				
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	80,396	80,396	-	-
Дебиторская задолженность	30,770	39	30,731	-
	<u>111,166</u>	<u>80,435</u>	<u>30,731</u>	<u>-</u>
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	<u>100,750</u>	<u>79,422</u>	<u>30,731</u>	<u>(9,403)</u>



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2016 год (продолжение)

5. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015

Тыс.руб.	2015	Изменения, отражённые в отчете о прибыли	Изменения, отражённые в капитале	2014
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	9,403	3,068	–	6,335
	9,403	3,068	–	6,335
Отложенные налоговые активы:				
Дебиторская задолженность	–	(6,055)	–	6,055
	–	(6,055)	–	6,055
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(9,403)	(9,123)	–	(280)

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс.руб.	2016	2015
Российские рубли	934	7,492
Доллары США	82,883	222,195
	83,817	229,687

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для Общества связанными сторонами считаются предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием конечной материнской компании Общества, ее акционеров и ключевого управленческого персонала. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

На 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует, на 31 декабря 2015 года имела дебиторская задолженность ОАО «ЕВРАЗ НТМК» в сумме 130 тысяч рублей.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включала в себя следующее:

<i>Тыс.руб.</i>	2016	2015
ЕВРАЗ Южный Стан	123,357	–
Evraz Group S.A.	27,525	–
ЕвразХолдинг	669	669
ОУС	182	229
ЕвразСервис	28	8
	151,761	906

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2016 и 2015 годах у Общества отсутствовали.

Приобретения у связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

<i>Тыс.руб.</i>	2016	2015
ЕвразХолдинг	2,267	2,200
ОУС	1,935	2,442
ЕвразСервис	97	77
	4,299	4,719

Evraz Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В 2016 году Общество начислило расход по вознаграждению Evraz Group S.A. за эти гарантии в размере 879 тысяч долларов США (82,873 тысячи рублей в пересчете на дату операции). Данная сумма отражена в статье расходов по процентам и на 31 декабря 2016 года не оплачена.

ООО «ЕВРАЗ Южный Стан» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. На 31 декабря 2016 года по данному предприятию образовалась переплата по процентам, возникшая из-за уменьшения ставок по трем договорам займа, выданным Обществом, до 7.6% (старые ставки по договорам были 15.5%, 11.6%, 12.3%) и соответствующим пересчетом процентов с января по ноябрь 2016 года согласно дополнительных соглашений к договорам займа от 23 декабря 2016 года.

ООО «ЕвразХолдинг» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. ЕвразХолдинг оказывает финансовые, налоговые и юридические услуги.

ОУС (ЗАО «Объединенные учетные системы») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2016 и 2015 годах Общество приобретало услуги по ведению бухгалтерского учета у данного предприятия.

ООО «ЕвразСервис» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. ЕвразСервис оказывает услуги Обществу по аренде помещения.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Займы деноминированы в российских рублях и долларах США.

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2016 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2015	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Баланс на 31.12.2016
EVRAZ plc	6.31% 8.42-	18/03/21	-	13,629,266	598,845	-	(1,512,245)	(385,792)	12,330,074
EvrAZ Group S.A.	13.25%	2016-2020	41,277,142	621,304	3,759,342	-	-	(20,600,336)	25,057,452
Компании под общим контролем	0.50-								
Ассоциированные компании Evraz plc	13.60%	2016-2021	6,030,463	15,427,851	775,183	(153,654)	-	(13,246,467)	8,833,376
	0.50%	30/03/17	339,794	59,510	1,887	-	-	-	401,191
ИТОГО			47,647,399	29,737,931	5,135,257	(153,654)	(1,512,245)	(34,232,595)	46,622,093

В 2015 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2014	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Баланс на 31.12.2015
EvrAZ Group S.A.	8.42-	2015-2020	39,072,490	31,328,097	4,092,610	-	-	(33,216,055)	41,277,142
Компании под общим контролем	0.10-								
Ассоциированные компании Evraz plc	15.65%	2015-2019	17,843,524	16,259,315	1,621,773	-	-	(29,694,149)	6,030,463
	0.50%	26/12/16	227,326	111,000	1,468	-	-	-	339,794
ИТОГО			57,143,340	47,698,412	5,715,851	-	-	(62,910,204)	47,647,399

Компании под общим контролем включают в себя ЕВРАЗ Южный Стан, Евразруда, ЕвразЭК, Шахта Курейнская, Евраз Металл Инпром, ЕВРАЗ НТМК, Индустриальная Восточно-Европейская компания, Сибметинвест, Региональная медийная компания, которые являются дочерними предприятиями Evraz Group S.A./ EVRAZ plc.

Распределения компаниям под общим контролем, отраженные в отчете об изменениях в капитале за 2016 год, представляют собой эффект дисконтирования дебиторской задолженности по займам, предоставленным в 2016 году компаниям Евразруда, Евраз Металл Инпром и Индустриальная Восточно-Европейская компания на общую сумму 4,901,000 тысяч рублей под 0.01% годовых. При первоначальном признании разница между номинальной суммой займов и их справедливой стоимостью на даты заключения договоров составила 1,286,381 тысяч рублей (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 257,276 тысяч рублей). В декабре 2016 года процентная ставка по данным договорам 0.01% была изменена на 7.6%, при этом было установлено, что новая ставка действует начиная с даты заключения договоров, в связи с чем был осуществлен перерасчет процентов по новой ставке за этот период, а также определена справедливая стоимость займов с учетом условий модификации.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

Эффект от перерасчета справедливой стоимости займов составил 1,132,727 тысяч рублей (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 226,545 тысяч рублей). Данные корректировки по учету займов по справедливой стоимости представлены свернуто в отчете об изменениях в капитале в уменьшение строки «Распределения компаниям под общим контролем».

Данные займы учтены по амортизированной стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, при этом ставки дисконтирования были определены как рыночные ставки по займам с аналогичными условиями.

Займы, полученные от связанных сторон

Все займы деноминированы в российских рублях.

Движение по займам, полученным от связанных сторон, за 2015 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2014	Займы полученные от связанных сторон	Процентный расход	Поступления от погашения займов	Баланс на 31.12.2015
ЕВРАЗ ЗСМК	11.42%	10/11/15	-	1,700,000	3,154	(1,703,154)	-
ИТОГО			-	1,700,000	3,154	(1,703,154)	-

Операции по облигациям со связанными сторонами

В апреле 2015 года Сибметинвест, дочерняя компания EVRAZ plc, приобрела на рынке ценных бумаг часть облигаций Общества номинальной стоимостью 4,150,000 тысяч рублей. Реализованные облигации Общества относятся к Сериям 02 и 04, ставка процента по ним - 9.95% годовых. В октябре 2015 года Общество произвело обратный выкуп данных облигаций у Сибметинвест по номинальной стоимости 4,150,000 тысяч рублей. Общество начислило купонный доход к уплате по данным облигациям в сумме 411,763 тыс. рублей. В октябре 2015 года задолженность Общества перед Сибметинвест по данным облигациям была полностью погашена.

В сентябре и октябре 2015 года Сибметинвест приобрело на рынке ценных бумаг часть облигаций Общества номинальной стоимостью 3,160,491 тысяч рублей. Реализованные облигации Общества относятся к Сериям 05 и 07, ставка процента по ним - 8.40% годовых. Общество начислило купонный доход к уплате по данным облигациям в сумме 153,843 тыс. рублей. Общество заплатило купонный доход Сибметинвест в сумме 132,361 тысяч рублей. На 31 декабря 2015 года сумма задолженности в размере 3,181,950 тысяч рублей, относящаяся к данным обязательствам по облигациям, была отражена по строке «Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами» отчета о финансовом положении.

В июне 2016 года сумма задолженности по данным облигациям была полностью погашена. Общество начислило купонный доход к уплате по данным облигациям в сумме 110,880 тыс. рублей. Общество заплатило купонный доход Сибметинвест в сумме 132,361 тысяч рублей.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

8. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2016 года равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «Сибметинвест» составляет 100%.

Дивиденды

29 апреля 2016 года единственным участником Общества было принято решение распределить часть накопленной прибыли Общества по результатам 2015 года в сумме 523,000 тысяч рублей. В августе 2016 года дивиденды были полностью выплачены.

В течение 2015 года Обществом были объявлены дивиденды на сумму 2,416,000 тысяч рублей. Неоплаченная часть на 31 декабря 2015 года составила 272,400 тысяч рублей и была погашена в 2016 году.

9. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов общие суммы обязательств, по которым начислялись проценты, состояли из долгосрочных облигационных займов. Краткосрочная часть этих обязательств составляла 12,047,866 тысяч рублей на 31 декабря 2015.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря были деноминированы в рублях и включали в себя следующее:

Тыс.руб.	2016	2015
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	–	12,047,866
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,000,000	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,000,000	–
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(52,180)	(47,076)
Проценты к уплате	507,903	85,672
	30,455,723	27,086,462

Среднегодовые эффективные процентные ставки по состоянию на 31 декабря составляли:

	2016	2015
Рубли	12.83%	11.00%

Выпуск облигаций

29 марта 2016 года Обществом размещены облигации общей номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей со сроком погашения 23 марта 2021 года. Процентная ставка по облигациям установлена в размере 12.60% годовых.

1 июля 2015 года Обществом размещены облигации общей номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей со сроком погашения 26 июня 2019 года. Процентная ставка по облигациям установлена в размере 12.95% годовых.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

9. Займы и кредиты (продолжение)

Погашение облигаций

В мае и июне 2016 года Общество полностью погасило облигации с процентной ставкой 8.40% годовых. Общество не получило ни прибыли, ни убытка по данной операции.

В 2015 году Обществом полностью погашены: облигации с процентной ставкой 8.75% номинальной стоимостью 3,884,747 тысяч рублей (18 марта 2015 года), облигации с процентной ставкой 9.95% номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей (22 октября 2015 года). Общество не получило ни прибыли, ни убытка по данным операциям.

Выкуп облигаций

17 июля 2015 года Обществом были частично выкуплены рублевые облигации с процентной ставкой 8.40% годовых со сроком погашения 2 июня 2016 года общей номинальной стоимостью 4,791,666 тысяч рублей за 4,695,833 тысяч рублей. Доход от частичного выкупа по цене ниже номинала составил 95,833 тысяч рублей.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств представляют собой комиссионное вознаграждение и транзакционные издержки, оплаченные Обществом при размещении облигаций.

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения, в связи с этим, финансовых убытков у Общества. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, денежными средствами и дебиторской задолженностью по займам, предоставленным связанным сторонам.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Общество размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в долларах США, в известных своей надежностью крупных российских банках и в российских дочерних банках зарубежных банков, имеющих надёжную репутацию. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

В Обществе отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Общество рассматривает контрагентов, являющихся связанными сторонами, как имеющие схожие характеристики.

На 31 декабря максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, раскрытых в таблице ниже:

Тыс.руб.

	2016	2015
Займы, предоставленные связанным сторонам	46,622,093	47,647,399
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	130
Дебиторская задолженность	4,882	2,680
Денежные средства и их эквиваленты	83,817	229,687
	46,710,792	47,879,896



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов связанным сторонам на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Тыс. руб.	2016		2015	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	46,626,975	—	47,649,264	—
Просроченная:				
менее 6 месяцев	—	—	815	—
6-12 месяцев	—	—	130	—
более года	—	—	—	—
	46,626,975	—	47,650,209	—

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество будет не способно обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Группы EVRAZ plc к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении того, что Общество в любой момент времени будет обладать достаточным запасом ликвидности для выполнения своих обязательств по мере их наступления, как в стандартных условиях, так и в условиях рыночной напряженности, без понесения недопустимых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

Группа EVRAZ plc осуществляет управление риском ликвидности Общества путём поддержания достаточного уровня денежных средств, как собственных, так и заёмных, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

Общество ежемесячно составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что оно имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Кроме того, Общество использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых условий по облигациям. В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий, Группа EVRAZ plc рассматривает ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий.

Все финансовые обязательства являются производными финансовыми инструментами и представляют собой процентные облигации, выпущенные на открытом рынке (Примечание 9). Исполнение обязательств по облигациям обеспечивается поручительством Evraz Group S.A. (дочерней компанией EVRAZ plc) в соответствии с условиями, установленными в решении о выпуске ценных бумаг.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Далее представлен свод финансовых обязательств Общества, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты:

2016 год, закончившийся 31 декабря

Тыс.руб.	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Кредиты и займы					
Основной долг	-	-	-	30,000,000	30,000,000
Проценты	-	3,832,500	3,832,500	5,223,750	12,888,750
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	-	3,832,500	3,832,500	35,223,750	42,888,750
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,06	-	-	-	1,065
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	124,23	27,525	-	-	151,761
Итого беспроцентная задолженность	125,30	27,525	-	-	152,826
	125,30	3,860,025	3,832,500	35,223,750	43,041,576

2015 год, закончившийся 31 декабря

Тыс.руб.	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Кредиты и займы					
Основной долг	-	12,047,866	-	15,000,000	27,047,866
Проценты	-	2,448,510	1,942,500	2,913,750	7,304,760
Прочие обязательства перед связанными сторонами					
Основной долг	-	3,160,468	-	-	3,160,468
Проценты	-	132,740	-	-	132,740
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	-	17,789,584	1,942,500	17,913,750	37,645,834
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	388	-	-	-	388
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	906	-	-	-	906
Дивиденды к уплате	272,400	-	-	-	272,400
Итого беспроцентная задолженность	273,694	-	-	-	273,694
	273,694	17,789,584	1,942,500	17,913,750	37,919,528



Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменений в рыночных ценах, таких как курсы валют, процентные ставки, которые могут повлиять на доходы Общества или стоимость финансовых активов. Целью управления рыночным риском является установление контроля над влияниями рыночного риска, и одновременно, оптимизация дохода, связанного с принятием риска.

Риск изменения процентных ставок

Общество привлекает заемные средства с фиксированной процентной ставкой.

Общество потенциально подвержено риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. Общество составляет анализы текущих процентных ставок. В случае изменений текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок руководство может рассмотреть вопрос о рефинансировании какого-либо долга на более благоприятных условиях.

Общество не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете о прибыли. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на прибыль Общества.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на капитал Общества.

Валютный риск

Продажи, покупки, депозиты и займы, номинированные в валюте, отличной от функциональной валюты Общества, подвергают Общество валютному риску.

На 31 декабря 2016 и 2015 года у Общества имеются активы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, вследствие чего, Общество подвержено риску изменения обменного курса, возникающему в связи с колебаниями курса рубля к доллару США.

Подверженность Общества риску изменения обменного курса, рассчитанная как чистая монетарная позиция в соответствующих валютах, на 31 декабря была следующей:

<i>Тыс.руб.</i>	2016	2015
Доллары США/Рубли	12,412,957	222,195



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2016 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает чувствительность прибыли Общества до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов соответствующих валют при условии неизменности прочих переменных.

	2016		2015	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообложения
	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.
Доллары США/Рубли	(20.02)	(2,485,074)	(13.00)	(28,885)
	20.02	2,485,074	40.00	88,878

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе видов оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам и обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно; и
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость финансовых инструментов, представленных денежными средствами, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, краткосрочными займами выданными, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря:

Тыс.руб.

	2016		2015	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	-	-	12,127,053	11,941,475
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	14,986,687	15,771,965	14,959,409	15,194,321
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,469,036	16,340,938		
Прочие обязательства перед связанными сторонами	-	-	3,181,950	3,132,963
	30,455,723	32,112,903	30,268,412	30,268,759



10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1).

11. События после отчётной даты

События после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

