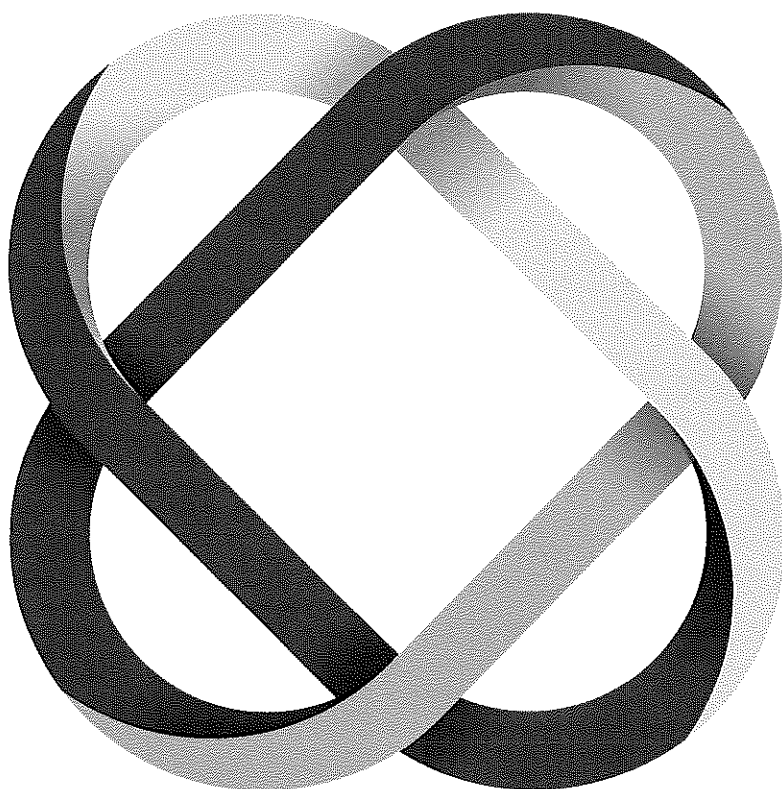


ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность

за шесть месяцев по 30 июня 2018 года

Москва | 2018



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2018 года

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности	<u>3</u>
Неаудированный промежуточный сокращенный отчет об операциях и совокупном доходе	<u>5</u>
Неаудированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	<u>6</u>
Неаудированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	<u>7</u>
Неаудированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	<u>8</u>
Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	
1. Информация о предприятии	<u>9</u>
2. Существенные положения учетной политики	<u>9</u>
3. Налог на прибыль	<u>12</u>
4. Денежные средства и их эквиваленты	<u>12</u>
5. Раскрытие информации о связанных сторонах	<u>12</u>
6. Капитал	<u>14</u>
7. Займы и кредиты	<u>14</u>
8. Справедливая стоимость финансовых инструментов	<u>15</u>
9. События после отчетной даты	<u>15</u>

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«ЕвразХолдинг Финанс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов об операциях и совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также избранных примечаний к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Президент ООО «ФБК»



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

Руководитель задания по аудиту

О.В. Золотухина
квалификационный аттестат аудитора 01-
000419, ОРНЗ 21606041755

Дата заключения по результатам обзорной проверки
«28» августа 2018 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной
ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс»
(ООО «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).

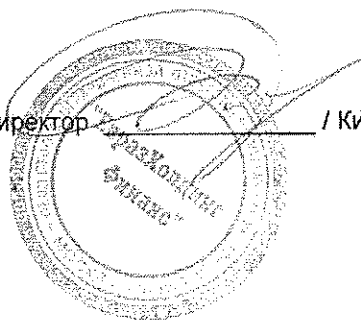
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Неаудированный промежуточный сокращенный
отчёт об операциях и совокупном доходе
(в тысячах рублей)

	6 месяцев по 30 июня	
Прим.	2018	2017
Доходы/(расходы)		
Доходы по процентам	2,342,209	2,598,671
Расходы по процентам	(1,963,426)	(1,965,515)
Общехозяйственные и административные расходы	(5,292)	(3,196)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(3,132)	(724,747)
Прочие операционные расходы	(22)	(7)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	370,337	(94,794)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	3 (74,067)	18,932
Чистая прибыль/(убыток)	296,270	(75,862)
Прочий совокупный доход/(расход):		
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль	—	—
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль	296,270	(75,862)

Генеральный директор



/ Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

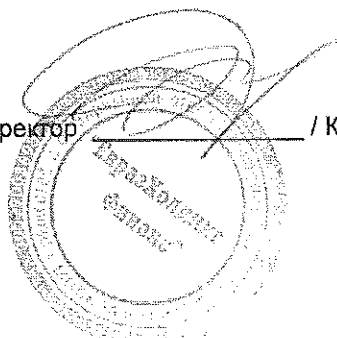
Неаудированный промежуточный сокращенный отчёт о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2018	31 декабря 2017
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>5</u>	29,706,872	42,397,599
Отложенные налоговые активы		21,715	59,400
		<u>29,728,587</u>	42,456,999
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>5</u>	17,529,396	4,461,343
Дебиторская задолженность		470	1,177
Авансы выданные		144	2,607
Налог на прибыль к возмещению		40,263	76,646
Денежные средства и их эквиваленты	<u>4</u>	72,387	93,623
		<u>17,642,660</u>	4,635,396
Итого активы		<u>47,371,247</u>	<u>47,092,395</u>
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	<u>6</u>	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыль/(убыток)		134,394	(161,876)
		<u>16,834,394</u>	16,538,124
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	<u>7</u>	14,972,841	29,964,216
		<u>14,972,841</u>	29,964,216
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>7</u>	15,507,903	518,403
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>5</u>	56,073	70,963
Кредиторская задолженность		26	689
Налог на прибыль к уплате		10	—
		<u>15,564,012</u>	590,055
Итого капитал и обязательства		<u>47,371,247</u>	<u>47,092,395</u>

Генеральный директор

/ Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Неаудированный промежуточный сокращенный
отчёт о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

	6 месяцев по 30 июня	
Прим.	2018	2017
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	296,270	(75,862)
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	37,685	(18,960)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	3,132	724,747
Доходы по процентам	(2,342,209)	(2,598,671)
Расходы по процентам	1,963,426	1,965,515
	(41,696)	(3,231)
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	707	3,180
Авансы выданные	2,463	(72)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	(53,242)	(53,235)
Налоги к возмещению	36,383	(1)
Прочая кредиторская задолженность	(653)	40
Налоги к уплате	—	1
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности	(56,038)	(53,318)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов связанным сторонам	(4,564,795)	(13,300,857)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	6,513,310	15,338,501
Краткосрочные депозиты, включая проценты	420	259
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	1,948,935	2,037,903
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	—	(3,188)
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(1,911,000)	(1,911,000)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	(1,911,000)	(1,914,188)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(3,133)	(64,425)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(21,236)	5,972
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	93,623	83,817
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	72,387	89,789
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный период:		
Проценты выплаченные	(1,911,000)	(1,911,000)
Проценты полученные	2,373,690	2,625,846

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./

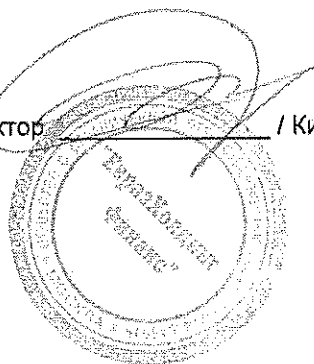
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированный промежуточный сокращенный отчёт
об изменениях в капитале
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 г.	16,700,000	(401,730)	16,298,270
Чистый убыток		(75,862)	(75,862)
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный расход за период	—	(75,862)	(75,862)
На 30 июня 2017 г.	16,700,000	(477,592)	16,222,408
На 31 декабря 2017 г.	16,700,000	(161,876)	16,538,124
Чистая прибыль		296,270	296,270
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный доход за период	—	296,270	296,270
На 30 июня 2018 г.	16,700,000	134,394	16,834,394

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2018 года

1. Информация о предприятии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 28 августа 2018 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 неаудированная промежуточная сокращенная 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.

Неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за первое полугодие 2018 года подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, настоящая неаудированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, обязательные для годовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Общества за 2017 год.

Непрерывность деятельности

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

Изменения в учетной политике

При подготовке данной неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество следовало той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в полном комплекте финансовой отчетности за 2017 год, закончившийся 31 декабря, за исключением применения новых/пересмотренных стандартов МСФО и их интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2018 году, имеющие отношение к деятельности Компании:

- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- ▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»
- ▶ Разъяснение КИМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Начиная с 2018 года Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Влияние принятия МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Общества было следующим:

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 содержит новую классификацию и подход к оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель управления активами и характеристики денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 включает три основные категории для классификации финансовых активов: «учитываемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и «по справедливой стоимости через прибыли или убытки». Новый стандарт ликвидирует существовавшие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов «удерживаемые до срока погашения», «займы и дебиторская задолженность» и «имеющиеся в наличии для продажи».

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Общество проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришло к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, изменение классификации для данных инструментов не требуется.

(б) Обесценение

Новая модель обесценения, в соответствии с МСФО (IFRS) 9, требует признания резервов по обесценению на основании ожидаемых кредитных убытков вместо понесенных кредитных убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой оценку кредитного риска активов. Это требует существенных оценочных суждений о том, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, которые будут определяться на основе взвешенного по степени вероятности подхода.

Новая модель обесценения применима к финансовым активам Общества, которые включают, но не ограничиваются торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами, депозитами с ограниченным использованием, денежными средствами и денежными эквивалентами.

Обесценение оценивается на основе одного из следующих методов:

- Метод 12 месяцев – учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты; или

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

- Метод полного срока - учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение полного срока финансового инструмента.

Применение новой модели не повлияло на убытки от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств имеют невысокий кредитный риск, зависящий от кредитного рейтинга банков и финансовых институтов. Поэтому Общество определило, что не требуется дополнительных резервов на 30 июня 2018 года в связи с применением новой модели обесценения по МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 предусматривает пятиступенчатую модель учета выручки, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, выручка признается в сумме возмещения, которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО в отношении признания выручки. Применение нового стандарта не оказало эффекта на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил изменения к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», которые затрагивают три основные области: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемого у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Данные поправки не оказали эффекта на финансовую отчетность Общества.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

Разъяснение уточняет, что при определении текущего обменного курса для использования при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающего при авансовом расчете, датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказало эффекта на финансовую отчетность Общества.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

3. Налог на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль являются:

Тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня	
	2018	2017
Текущий налог на прибыль	(36,382)	(28)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и восстановлением временных разниц	(37,685)	18,960
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете об операциях	(74,067)	18,932

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс.руб.	30 июня 2018	31 декабря 2017
Российские рубли	50,373	20,153
Доллары США	22,014	73,470
	72,387	93,623

Денежные средства и их эквиваленты преимущественно состоят из денежных средств на счетах в банках.

5. 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.

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствует дебиторская задолженность связанных сторон.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами включала в себя следующее:

Тыс.руб.	30 июня 2018	31 декабря 2017
ЕВРАЗ Южный Стан	23,967	39,915
Evraz Group S.A.	27,300	27,600
ЕвразХолдинг	4,414	3,077
ЕвразСервис	282	197
Цент сервисных решений	110	174
	56,073	70,963

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам за 6 месяцев по 30 июня 2018 и 2017 годах, соответственно, у Общества отсутствовали.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Приобретения у связанных сторон за 6 месяцев по 30 июня, включали в себя следующее:

Тыс.руб.	2018	2017
ЕвразХолдинг	1,133	1,133
ОУС	—	918
ЕвразСервис	72	72
Центр сервисных решений	579	—
	1,784	2,123

Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 6 месяцев по 30 июня 2018 года было следующим:

	Процентная ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2017	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Сальдо на 30.06.2018
Evraz Group S.A.	6.27-13.25%	2019-2020	20,858,576	2,155,724	1,214,150	(1,126,206)	—	23,102,244
Компании под общим контролем	5.51-13.60%	2018-2021	25,561,505	2,392,185	1,113,541	(5,387,104)	(15,948)	23,664,179
Ассоциированные компании Evraz plc	6.45%	25/12/19	438,861	16,886	14,098	—	—	469,845
ИТОГО			46,858,942	4,564,795	2,341,789	(6,513,310)	(15,948)	47,236,268

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

Неденежная операция представляет собой зачет переплаты по процентам, образовавшейся на 31 декабря 2017 года в связи с пересчетом процентов в 2016 году из-за уменьшения ставок по трем договорам займа, выданным Обществом ООО «ЕВРАЗ Южный Стан».

Evraz Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В первом полугодии 2018 года и соответствующем периоде 2017 года Общество начислило расход по вознаграждению Evraz Group S.A. за эти гарантии в размере 54,300 тысяч рублей. Данные суммы отражены в статье расходов по процентам.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 30.06.2018 равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «СИБМЕТИНВЕСТ» составляет 100%.

7. Займы и кредиты

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года заемные средства включали в себя следующее:

Тыс.руб.	30 июня 2018	31 декабря 2017
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	15,000,000
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(27,159)	(35,784)
Проценты к уплате	507,903	518,403
	30,480,744	30,482,619

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

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

Движение по заемным средствам было следующее:

Тыс.руб.	2018	2017
1 января	30,482,619	30,455,723
Денежные изменения:		
Денежные поступления по кредитам и займам, за вычетом расходов по привлечению заемных средств	—	(3,188)
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(1,911,000)	(1,911,000)
Неденежные изменения:		
Расходы по процентам начисленные	1,909,125	1,911,215
30 июня	30,480,744	30,452,750

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (продолжение)

8. 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, для которых все исходные данные, 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.

Тыс.руб.

	30 июня 2018		31 декабря 2017	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,004,412	15,690,965	15,003,942	16,141,775
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,476,332	17,251,438	15,478,677	17,388,607
	<u>30,480,744</u>	<u>32,942,403</u>	<u>30,482,619</u>	<u>33,530,382</u>

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

9. События после отчетной даты

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