

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

Содержание	Стр.
Неаудированный промежуточный отчёт об операциях и совокупном доходе	3
Неаудированный промежуточный отчёт о финансовом положении	4
Неаудированный промежуточный отчёт о движении денежных средств	5
Неаудированный промежуточный отчёт об изменениях в капитале	6
Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчётности	
1. Информация о предприятии	7
2. Существенные положения учётной политики	7
3. Налог на прибыль	8
4. Денежные средства и их эквиваленты	9
5. Раскрытие информации о связанных сторонах	9
6. Капитал	10
7. Займы и кредиты	10
8. Справедливая стоимость финансовых инструментов	11
9. События после отчётной даты	11

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

	Прим.	6 месяцев по 30 июня 2017	2016
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам		2,598,671	2,762,262
Расходы по процентам		(1,965,515)	(2,025,613)
Общехозяйственные и административные расходы		(3,196)	(6,707)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(724,747)	(782,627)
Прочие операционные расходы		(7)	(515)
Убыток до налогообложения		(94,794)	(53,200)
 Экономия по налогу на прибыль	3	18,932	703
Чистый убыток		(75,862)	(52,497)
 Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		—	—
Общий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль		(75,862)	(52,497)

Заместитель генерального директора



Д.В.Садчиков
На основании доверенности
№ ЕХФ/2016-12-28-I от 28.12.2016

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Неаудированный промежуточный
отчёт о финансовом положении
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2017	31 декабря 2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	5	43,517,929	45,051,934
Отложенные налоговые активы		119,710	100,750
		43,637,639	45,152,684
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	5	2,942,666	1,570,159
Дебиторская задолженность		1,702	4,882
Авансы выданные		84	12
Налог на прибыль к возмещению		95,266	95,265
Денежные средства и их эквиваленты	4	89,789	83,817
		3,129,507	1,754,135
Итого активы		46,767,146	46,906,819
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	6	16,700,000	16,700,000
Накопленный убыток		(477,592)	(401,730)
		16,222,408	16,298,270
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	7	29,955,347	29,947,820
		29,955,347	29,947,820
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	7	497,403	507,903
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	90,882	151,761
Кредиторская задолженность		1,106	1,065
		589,391	660,729
Итого капитал и обязательства		46,767,146	46,906,819

Заместитель генерального директора



Д.В.Садчиков
На основании доверенности
№ ЕХФ/2016-12-28-I от 28.12.2016

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированный промежуточный
отчёт о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

	Прим.	6 месяцев по 30 июня	
		2017	2016
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистый убыток		(75,862)	(52,497)
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:			
Экономия по отложенному налогу на прибыль	3	(18,960)	(703)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		724,747	782,627
Доходы по процентам		(2,598,671)	(2,762,262)
Расходы по процентам		1,965,515	2,025,613
		(3,231)	(7,222)
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		3,180	(2,168)
Авансы выданные		(72)	154
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон		(53,235)	994
Налоги к возмещению		(1)	(94,976)
Прочая кредиторская задолженность		40	(365)
Налоги к уплате		1	(65,329)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		(53,318)	(168,912)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	5	(13,300,857)	(26,923,141)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	5	15,338,501	29,068,544
Краткосрочные депозиты, включая проценты		259	11,525
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		2,037,903	2,156,928
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		(3,188)	14,991,105
Погашение кредитов и займов, включая проценты		(1,911,000)	(13,520,979)
Платежи по облигациям связанным сторонам		—	(3,292,830)
Дивиденды уплаченные		—	(272,400)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности		(1,914,188)	(2,095,104)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(64,425)	(2,843)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		5,972	(109,931)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		83,817	229,687
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	89,789	119,756
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Движение денежных средств за отчетный период:			
Проценты выплаченные		(1,911,000)	(1,605,444)
Проценты полученные		2,625,846	2,282,375
Налог на прибыль уплаченный		—	(160,340)

Заместитель генерального директора



Д. В. Садчиков

На основании доверенности
№ ЕХФ/2016-12-28-1 от 28.12.2016

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчётности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2015 г.	16,700,000	563,263	17,263,263
Чистый убыток		(52,497)	(52,497)
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный расход за период	—	(52,497)	(52,497)
Распределение компаниям под общим контролем	—	(1,229,242)	(1,229,242)
Распределение компаниям под общим контролем - эффект по налогу на прибыль	—	245,848	245,848
Дивиденды, объявленные собственникам	—	(523,000)	(523,000)
На 30 июня 2016 г.	16,700,000	(995,628)	15,704,372
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

Заместитель генерального директора



Д.В.Садчиков

На основании доверенности

№ ЕХФ/2016-12-28-І от 28.12.2016

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

1. Информация о предприятии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 25 августа 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Валютой представления настоящей финансовой отчетности является российский рубль, и все суммы округлены до тысяч рублей.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность 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 промежуточная сокращенная финансовая отчетность 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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество следовало той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в полном комплекте финансовой отчетности за 2016 год, закончившийся 31 декабря, за исключением применения новых/пересмотренных стандартов МСФО и их интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Общество не обязано раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Общество применило данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Общества отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

3. Налог на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль являются:

Тыс. руб.	6 месяцев по 30 июня	
	2017	2016
Текущий налог на прибыль	(28)	–
Экономия по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением временных разниц	18,960	703
Экономия по налогу на прибыль, отраженная в отчете об операциях	18,932	703

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс.руб.	30 июня 2017	31 декабря 2016
Российские рубли	38,072	934
Доллары США	51,717	82,883
	89,789	83,817

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 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствует дебиторская задолженность связанных сторон.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами включала в себя следующее:

Тыс.руб.	30 июня 2017	31 декабря 2016
ЕВРАЗ Южный Стан	61,412	123,357
Evraz Group S.A.	27,300	27,525
ЕвразХолдинг	1,873	669
ОУС	184	182
ЕвразСервис	113	28
	90,882	151,761

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам за 6 месяцев по 30 июня 2017 и 2016 годах, соответственно, у Общества отсутствовали.

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

Тыс.руб.	2017	2016
ЕвразХолдинг	1,133	1,133
ОУС	918	1,011
ЕвразСервис	72	40
	2,123	2,184

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 6 месяцев по 30 июня 2017 года было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2016	Займы выданные связанным сторонам	Процент-ный доход	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Баланс на 30.06.2017
EVRAZ plc	6.31%	18/03/2021	12,330,074	–	266,714	(660,323)	(11,936,465)	–	–
	12.56%								
Evrast Group S.A.	13.25%	2019-2020	25,057,452	–	1,576,580	–	(1,891,297)	–	24,742,735
Компании под общим контролем	6.84%								
Ассоциированные компании Evraz plc	13.60%	2017-2021	8,833,376	13,282,820	754,110	–	(1,510,739)	(61,943)	21,297,624
	0.50%	25/12/2017	401,191	18,037	1,008	–	–	–	420,236
ИТОГО			46,622,093	13,300,857	2,598,412	(660,323)	(15,338,501)	(61,943)	46,460,595

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

Неденежная операция представляет собой зачет переплаты по процентам, образовавшейся на 31.12.2016 года и возникшей в связи с пересчетом процентов с января по ноябрь 2016 года из-за уменьшения ставок по трем договорам займа, выданным Обществом ООО «ЕВРАЗ Южный Стан».

6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 30.06.2017 года равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «СИБМЕТИНВЕСТ» составляет 100%.

7. Займы и кредиты

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года займы и кредиты включали в себя следующее:

Тыс.руб.	30 июня 2017	31 декабря 2016
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	(44,653)	(52,180)
Проценты к уплате	497,403	507,903
	30,452,750	30,455,723

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

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 2017		31 декабря 2016	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	14,987,411	15,945,143	14,986,687	15,771,965
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,465,339	17,046,760	15,469,036	16,340,938
	30,452,750	32,991,903	30,455,723	32,112,903

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

9. События после отчетной даты

Займы, выданные связанным сторонам

За период с января 2017 года до даты утверждения данной промежуточной финансовой отчетности, Общество заключило два договора о выдаче займов связанным сторонам: с ЕВРАЗ НТМК на сумму 2 миллиарда рублей и с ТК Евразхолдинг на сумму 8 миллиардов рублей со сроком погашения 29 июня 2018 года и 28 июня 2019 года, соответственно, оба договора по ставке процентов годовых, рассчитанных по формуле: ключевая ставка ЦБ РФ, действующая на дату начисления процентов * 0,76.