

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2022 отчетный год, закончившийся 31 декабря

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2022 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о прибыли и совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	
1. Информация о предприятии	12
2. Существенные положения учетной политики	12
3. Доходы и расходы	17
4. Налог на прибыль	17
5. Денежные средства и их эквиваленты	19
6. Раскрытие информации о связанных сторонах	19
7. Капитал	21
8. Займы и кредиты	22
9. Цели и принципы управления финансовыми рисками	22
10. Условия ведения хозяйственной деятельности организации	27

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и совету директоров
обществ с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (далее – ООО «ЕвразХолдинг Финанс»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибыли и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЕвразХолдинг Финанс» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 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 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Классификация выданных займов по срокам их погашения в 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 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 разделе 6 примечаний к финансовой отчетности за 2022 год.

Классификация заемных средств по срокам их погашения в финансовой отчетности

Особое внимание в ходе аудита мы уделили классификация заемных средств по срокам их погашения в связи с существенностью остатков заемных средств в виде облигационных займов в финансовой отчетности.

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

Мы также сравнили условия проспектов 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 8 примечаний к финансовой отчетности за 2022 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 год и отчет эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, представляет собой годовой отчет ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 год. Отчет эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

При ознакомлении с годовым отчетом ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 год мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении. Если при ознакомлении с отчетом эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 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 его 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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 членам совета директоров 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 04.03.2022 № 71/22

Сиротенко Ирина Станиславовна
квалификационный аттестат аудитора 06-000646,
ОПНЗ 22006137734

Дата аудиторского заключения
«28» апреля 2023 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

667000, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Интернациональная, д. 62, помещение 14.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 18 сентября 2009 г. за основным государственным регистрационным номером 1097746549515.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Отчет о прибыли и совокупном доходе
(в тысячах рублей)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2022	2021
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	<u>3</u>	3,745,500	3,451,845
Расходы по процентам	<u>3</u>	(1,736,709)	(2,187,232)
Общехозяйственные и административные расходы		(5,804)	(6,529)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		28,108	48,955
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		(44)	(37)
Прибыль до налогообложения		2,031,051	1,307,002
 Расход по налогу на прибыль	<u>4</u>	(407,279)	(261,420)
Чистая прибыль		1,623,772	1,045,582
 Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		—	—
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		1,623,772	1,045,582

Генеральный директор _____ / Розбицкий Р.П./

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

		31 декабря	
	Прим.	2022	2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>6</u>	39,867,908	39,760,848
Отложенные налоговые активы	<u>4</u>	163,971	79,490
		40,031,879	39,840,338
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>6</u>	2,121,876	1,057,396
Дебиторская задолженность		1,876	1,701
Авансы выданные		423	163
Денежные средства и их эквиваленты	<u>5</u>	7,621	61,369
		2,131,796	1,120,629
Итого активы		42,163,675	40,960,967
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	<u>7</u>	19,700,000	19,700,000
Накопленная прибыль/(убыток)		1,512,016	570,734
		21,212,016	20,270,734
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	<u>8</u>	19,989,380	19,982,627
		19,989,380	19,982,627
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>8</u>	662,119	657,763
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>6</u>	143,878	37,081
Налог на прибыль к уплате		156,161	12,677
Кредиторская задолженность		121	85
		962,279	707,606
Итого капитал и обязательства		42,163,675	40,960,967

Генеральный директор _____ / Розбицкий Р.П./

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах рублей)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2022	2021
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистая прибыль		1,623,772	1,045,582
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:			
Расход по отложенному налогу на прибыль	4	86,141	46,068
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(28,108)	(48,955)
Доходы по процентам	3	(3,745,500)	(3,451,845)
Расходы по процентам	3	1,736,709	2,187,232
		(326,986)	(221,918)
Изменения в оборотном капитале:			
Дебиторская задолженность		(173)	70
Авансы выданные		(257)	(17)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон		(32,624)	(201,558)
Налоги к возмещению		(2)	31,311
Прочая кредиторская задолженность		39	3
Налоги к уплате		143,481	12,666
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		(216,522)	(379,443)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	6	(2,196,960)	(13,965,723)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	6	3,951,781	31,885,639
Краткосрочные депозиты, включая проценты		2,747	1,779
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		1,757,568	17,921,695
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов, включая проценты	8	(1,585,600)	(17,528,050)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности		(1,585,600)	(17,528,050)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(9,194)	35,622
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(53,748)	49,824
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		61,369	11,545
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		7,621	61,369
Дополнительная информация о движении денежных средств			
Движение денежных средств за отчетный год:			
Проценты уплаченные		(1,585,600)	(2,528,050)
Проценты полученные		2,027,794	3,353,490
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет		(177,654)	(171,365)

Генеральный директор _____ / Розбицкий Р.П./

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыли/ (убыток)	Итого
На 31 декабря 2020 г.	19,700,000	(165,048)	19,534,952
Чистая прибыль	–	1,045,582	1,045,582
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–
Общий совокупный доход за период	–	1,045,582	1,045,582
Распределение компаниям под общим контролем (Примечание 6)	–	(387,250)	(387,250)
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль (Примечание 6)	–	77,450	77,450
На 31 декабря 2021 г.	19,700,000	570,734	20,270,734
Чистая прибыль	–	1,623,772	1,623,772
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–
Общий совокупный доход за период	–	1,623,772	1,623,772
Распределение компаниям под общим контролем (Примечание 6)	–	(853,112)	(853,112)
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль (Примечание 6)	–	170,622	170,622
На 31 декабря 2022 г.	19,700,000	1,512,016	21,212,016

Генеральный директор _____ / Розбицкий Р.П./

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 28 апреля 2023 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, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Интернациональная, д.62.

Собственником Общества является компания ООО «Сибметинвест» (Россия) (далее по тексту – «Сибметинвест»), доля которого составляет 100%. Сибметинвест косвенно является дочерней компанией EVRAZ plc (Великобритания).

По состоянию на 31 декабря 2021 года EVRAZ plc совместно контролировалась группой из 3 акционеров: Greenleas International Holdings Limited (Британские Виргинские Острова), Abiglaize Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр). 16 февраля 2022 года Greenleas International Holdings Limited, контролируемая Романом Абрамовичем, передала все свои акции EVRAZ plc в прямое владение Роману Абрамовичу. С этой даты EVRAZ plc стала 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 учетной политики

Принципы подготовки отчетности

Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности 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 финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются займы, выданные и полученные, а также кредиты и облигации, учитываемые по амортизированной стоимости.

Непрерывность деятельности

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)**Изменения в учетной 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 2022 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2022 году, имеющие отношение к деятельности Общества:

- Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество не применяло стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и последующей аренде»	1 января 2024 г.

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Валютой представления настоящей финансовой отчетности 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 отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как: 1) оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости; 2) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; либо 3) по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами, то есть способа, которым Общество управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае если это финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

В отношении дебиторской задолженности по займам Общество применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество определяет сумму ожидаемых кредитных убытков отдельно для индивидуально существенных остатков и совокупно для индивидуально несущественных остатков дебиторской задолженности.

Ожидаемый кредитный убыток для индивидуально существенных остатков дебиторской задолженности оценивается исходя из прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов и общих экономических условий.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 отчетности 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 могут признаваться как обязательства и вычитаться из суммы капитала только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Компания признает обязательство по выплате дивидендов, когда выплата авторизована и более не зависит от решения Компании, т.е. когда существует юридически обязывающее обязательство. В соответствии с законодательством выплата считается авторизованной, если одобрена акционерами.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, либо рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Финансовые обязательства

Займы и кредиты

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

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании 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. Кредиторская задолженность оценивается впоследствии по амортизированной стоимости.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. 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 путем 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.

Процентные доходы

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и признаются в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также когда размер дохода поддается достоверной оценке.

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 отчетную дату.

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, 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 ее совершения не оказывает влияния на учетную 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 анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования всего или части отложенного налогового актива. Для оценки вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, операционные планы, истечение срока действия переноса налоговых убытков, налоговое законодательство и стратегии налогового планирования.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из налоговых ставок, которые были введены или по существу вступили в силу на конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств

Погашение процентов по облигационным займам отражается в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности, поступление от погашения процентов по займам в отчете о движении денежных средств отражается в составе инвестиционной деятельности, так как данные денежные потоки представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов или доходы по инвестициям.

3. Доходы и расходы

Доходы по процентам

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

Тыс. руб.	2022	2021
Проценты по банковским счетам и депозитам	2,747	1,779
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 6)	3,742,753	3,450,066
	3,745,500	3,451,845

Расходы по процентам

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

Тыс. руб.	2022	2021
Проценты по облигациям (Примечание 8)	(1,596,709)	(2,022,632)
Вознаграждения по договорам поручительства, уплаченные связанным сторонам (Примечание 6)	(140,000)	(164,600)
	(1,736,709)	(2,187,232)

4. Налог на прибыль

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

Тыс. руб.	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(321,138)	(215,352)
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и аннулированием временных разниц	(86,141)	(46,068)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(407,279)	(261,420)

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

4. 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:

Тыс. руб.	2022	2021
Прибыль до налогообложения	2,031,051	1,307,002
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(406,210)	(261,400)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	(1,069)	(20)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(407,279)	(261,420)

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 2022

Тыс. руб.	2022	Изменения, отраженные в отчете о прибылях и убытках	Изменения, отраженные в капитале	2021
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	10,002	6,526	–	3,476
	10,002	6,526	–	3,476
Отложенные налоговые активы:				
Дебиторская задолженность	173,973	(79,091)	170,622	82,442
Начисленные обязательства	–	(524)	–	524
	173,973	(79,615)	170,622	82,966
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	163,971	(86,141)	170,622	79,490

За год, закончившийся 31 декабря 2021

Тыс. руб..	2021	Изменения, отраженные в отчете о прибылях и убытках	Изменения, отраженные в капитале	2020
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	3,476	(2,212)	–	5,688
	3,476	(2,212)	–	5,688
Отложенные налоговые активы:				
Дебиторская задолженность	82,442	(47,647)	77,450	52,639
Начисленные обязательства	524	(32)	–	556
Прочее	–	(601)	–	601
	82,966	(48,280)	77,450	53,796
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	79,490	(46,068)	77,450	48,108

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

<i>Тыс. руб.</i>	2022	2021
Российские рубли	7,621	9,742
Доллары США	–	51,627
	7,621	61,369

6. 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 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

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

<i>Тыс. руб.</i>	2022	2021
EVRAZ plc	140,000	35,288
Евраз	3,634	1,594
Центр сервисных решений	202	100
ЕвразСервис	42	99
	143,878	37,081

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2022 и 2021 годах у Общества отсутствовали.

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

<i>Тыс. руб.</i>	2022	2021
Евраз	2,040	2,169
Центр сервисных решений	1,211	1,146
ЕвразСервис	172	172
Евразтехника	10	–
	3,433	3,487

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

EVRAZ plc, являющаяся конечной контролирующей компанией, предоставила поручительство в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В 2022 и 2021 годах Общество начислило расход по вознаграждению EVRAZ plc за эти гарантии в размере 140,000 тысяч рублей за каждый год. Данные суммы отражены в статье расходов по процентам.

Evráz Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, предоставила поручительство в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке и погашенных в марте 2021 года. В 2021 году Общество начислило расход по вознаграждению Evraz Group S.A. за эти гарантии в размере 24,600 тысяч рублей. Данные суммы отражены в статье расходов по процентам.

ООО «Евраз» (до 15 сентября 2021 г. - ООО «ЕвразХолдинг») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. ООО «Евраз» оказывает финансовые, налоговые и юридические услуги.

ЦСР (ООО «Центр сервисных решений») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. ЦСР оказывает Обществу услуги по ведению бухгалтерского учета.

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2022 и 2021 годах затраты на вознаграждение ключевому управленческому персоналу составили 48 тысяч рублей и 39 тысяча рублей в год, соответственно.

Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2022 год было следующим:

	Валюта	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2021	Займы, выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Поступления от погашения займов	Курсовая разница	Сальдо на 31.12.2022
<i>Компании под общим контролем</i>										
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	5.7%	30/12/2026	15,837,987	1,973,675	1,836,800	(853,112)	(228,188)	–	18,567,162
Компания, находящаяся под общим контролем	Доллар США	1.98%	30/12/2026	3,178,427	–	26,690	–	(1,941,090)	36,720	1,300,747
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	8.94%	29/07/2024	7,258,805	–	625,590	–	(623,876)	–	7,260,519
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	8.94%	29/07/2024	13,480,639	–	1,161,810	–	(1,158,627)	–	13,483,822
Прочие компании под общим контролем	Рубль	5.7%	31/12/2023	347,040	–	21,855	–	–	–	368,895
<i>Ассоциированные компании EVRAZ plc</i>										
	Рубль	7.5%	23/12/2023	715,346	223,285	70,008	–	–	–	1,008,639
				40,818,244	2,196,960	3,742,753	(853,112)	(3,951,781)	36,720	41,989,784

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

В 2021 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	Валюта	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2020	Займы, выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Поступления от погашения займов	Курсовая разница	Сальдо на 31.12.2021
<i>Компании под общим контролем</i>										
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	4.18-6.46%	2021-2026	5,664,337	10,633,230	686,024	(387,250)	(758,354)	–	15,837,987
Компания, находящаяся под общим контролем	Доллар США	1.7%	31/07/2024	–	3,151,716	18,331	–	(4,953)	13,333	3,178,427
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	5.58-11.88%	2021-2025	32,541,232	140,000	1,424,685	–	(26,847,112)	–	7,258,805
Компания, находящаяся под общим контролем	Рубль	8.94%	29/07/2024	13,476,152	–	1,161,810	–	(1,157,323)	–	13,480,639
Прочие компании под общим контролем	Рубль	6.46-11.44%	2023-2025	3,335,827	–	129,110	–	(3,117,897)	–	347,040
<i>Ассоциированные компании EVRAZ plc</i>										
Ассоциированные компании EVRAZ plc	Рубль	8.5%	23/12/2023	644,463	40,777	30,106	–	–	–	715,346
				55,662,011	13,965,723	3,450,066	(387,250)	(31,885,639)	13,333	40,818,244

Компании под общим контролем включают в себя компании, являющиеся прямыми или косвенными дочерними предприятиями EVRAZ plc.

В связи с действующими международными санкциями и ограничениями в отношении России значительно увеличился кредитный риск по займам, предоставленным связанным сторонам, находящимся в иностранных юрисдикциях. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество получило поручительство от АО «ЕВРАЗ НТМК» в отношении погашения данных займов, общая балансовая стоимость которых на 31 декабря 2022 года составляла 19,867,909 тысяч рублей.

Распределения компаниям под общим контролем, отраженные в отчете об изменениях в капитале за 2022 и 2021 годы, представляют собой эффект дисконтирования дебиторской задолженности по займам в рублях. Данные займы были первоначально оценены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, при этом ставка дисконтирования определялась как рыночная ставка по займам с аналогичными условиями. Эффект корректировки по справедливой стоимости займов в 2022 и 2021 годах составил 853,112 тысяч рублей и 387,250 тысяч рублей, соответственно (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 170,622 тысяч рублей и 77,450 тысяч рублей, соответственно). Последующий учет данных финансовых активов осуществляется по амортизированной стоимости.

7. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года равен 19,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «Сибметинвест» составляет 100%.

Дивиденды

В 2022 и 2021 годах Общество не объявляло дивиденды.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

8. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов общие суммы обязательств, по которым начислялись проценты, состояли из долгосрочных облигационных займов и их краткосрочной части.

Облигационные займы по состоянию на 31 декабря были деноминированы в рублях и включали в себя следующее:

Тыс. руб.	2022	2021
Облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	20,000,000	20,000,000
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(10,620)	(17,373)
Проценты к уплате	662,119	657,763
	20,651,499	20,640,390

Движение по кредитам было следующее:

Тыс. руб.	2022	2021
1 января	20,640,390	36,145,808
Денежные изменения:		
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(1,585,600)	(17,528,050)
Неденежные изменения:		
Расходы по процентам начисленные (Примечание 3)	1,596,709	2,022,632
31 декабря	20,651,499	20,640,390

Погашение облигаций

В марте 2021 года Общество полностью погасило свои рублевые облигации со ставкой 12.6% и сроком погашения в 2021 году. По этой сделке не было прибыли или убытка.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

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

9. 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 в крупных российских банках, имеющих надежную репутацию. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Кредитный риск (продолжение)

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.	2022	2021
Займы, предоставленные связанным сторонам	41,989,784	40,818,244
Дебиторская задолженность	1,876	1,701
Денежные средства и их эквиваленты	7,621	61,369
	41,999,281	40,881,314

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

Тыс. руб.	2022		2021	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	41,991,503	–	40,819,552	–
Просроченная	157	–	393	–
	41,991,660	–	40,819,945	–

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество будет не способно обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Группы 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 путем поддержания достаточного уровня денежных средств, как собственных, так и заемных, 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 8). Исполнение обязательств по облигациям обеспечивается поручительством EVRAZ plc в соответствии с условиями, установленными в решении о выпуске ценных бумаг.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

9. 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:

2022 год, закончившийся 31 декабря

Тыс. руб.	По требованию	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	–	–	–	20,000,000	–	20,000,000
Проценты	–	795,000	795,000	1,590,000	–	3,180,000
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	795,000	795,000	21,590,000	–	23,180,000
Беспроцентная задолженность						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	37	–	–	–	37
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	104,712	39,166	–	–	–	143,878
Итого беспроцентная задолженность	104,712	39,203	–	–	–	143,915
	104,712	834,203	795,000	21,590,000	–	23,323,915

2021 год, закончившийся 31 декабря

Тыс. руб.	По требованию	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	–	–	–	–	20,000,000	20,000,000
Проценты	–	795,000	795,000	1,590,000	1,590,000	4,770,000
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	795,000	795,000	1,590,000	21,590,000	24,770,000
Беспроцентная задолженность						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	1	–	–	–	1
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	–	37,081	–	–	–	37,081
Итого беспроцентная задолженность	–	37,082	–	–	–	37,082
	–	832,082	795,000	1,590,000	21,590,000	24,807,082

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

9. 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 прибылях и убытках. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на прибыль Общества.

Общество не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияет на капитал Общества.

Валютный риск

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

На 31 декабря 2022 и 2021 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:

Тыс. руб.	2022	2021
Доллары США/Рубли	1,300,747	3,230,054

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2022 год

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

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

	2022		2021	
	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	(39.55)	(514,445)	(9.51)	(307,178)
	39.55	514,445	9.51	307,178

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 на 31 декабря:

Тыс. руб.	2022		2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	20,651,499	20,456,119	20,640,390	20,177,763

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

10. Условия ведения хозяйственной деятельности организации

Общество является дочерней компанией Группы EVRAZ plc, являющейся одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в России и мире.

В 2022 году условия ведения экономической деятельности в мире существенно ухудшились. Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским Союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и закрыли доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. ЕС и Великобритания приняли решение о запрете импорта некоторых видов металлопродукции и угля из России.

На российский металлургический и горнодобывающий секторы в целом, и на Группу в частности, негативно повлияли международные санкции, и они сталкиваются с трудностями при реализации своей продукции по всему миру. Компании были вынуждены пересмотреть свои производственные программы, им приходится перенаправлять свою продукцию на другие рынки. Экспортно-импортные ограничения, ограниченный доступ к международным рынкам капитала и технологиям, ограничения на трансграничные дивиденды и займы, а также укрепление рубля негативно сказались на деятельности Группы.

Высокая инфляция, ужесточение денежно-кредитной политики и замедление экономического роста в Китае способствовали дополнительной макроэкономической неопределенности в мире. В 2023 году торговые отношения между США и Китаем и расширяющиеся протекционистские меры в крупнейших экономиках мира могут привести к сдвигам на рынках.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2023 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.