

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2019 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Москва | 2020



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2019 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	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	18
4. Налог на прибыль	19
5. Денежные средства и их эквиваленты	20
6. Раскрытие информации о связанных сторонах	20
7. Капитал	22
8. Займы и кредиты	23
9. Цели и принципы управления финансовыми рисками	24
10. События после отчетной даты	28

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (далее – ООО «ЕвразХолдинг Финанс»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и отчетов о прибыли и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЕвразХолдинг Финанс» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Классификация выданных займов по срокам их погашения в годовой финансовой отчетности

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

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

Информация о выданных займах и сроках их погашения раскрыта разделе 6 примечаний к финансовой отчетности за 2019 год.

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

Классификация заемных средств по срокам их погашения в годовой финансовой отчетности

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 годовой 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 2019 год.

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 1 квартал 2020 года (далее – «прочая информация»), но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 1 квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2019 год и ежеквартальным отчетом эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 1 квартал 2020 года мы приходим к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить 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 годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Партнер, Директор департамента



Е.О. Сарафанова
На основании доверенности № 98/19 от 15.11.2019
квалификационный аттестат аудитора 06-000528,
ОРНЗ 21906078276

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



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

Дата аудиторского заключения
«15» апреля 2020 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.

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»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

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

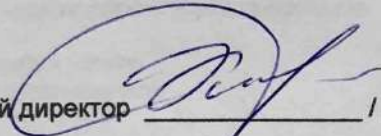
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

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)

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2019	2018
Продолжающаяся деятельность			
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	3	4,508,779	4,746,351
Расходы по процентам	3	(3,657,128)	(3,959,394)
Общехозяйственные и административные расходы		(6,161)	(10,501)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		31,354	(1,241)
Прочие операционные расходы		—	(2)
Прибыль до налогообложения		876,844	775,213
Расход по налогу на прибыль	4	(176,371)	(155,043)
Чистая прибыль		701,473	620,170
Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		—	—
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		701,473	620,170

Генеральный директор  / Ким Д.Е./

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

		31 декабря	
	Прим.	2019	2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	6	25,055,260	31,112,633
		25,055,260	31,112,633
Оборотные активы			
Займы, предоставленные третьим сторонам		20,095	—
Займы, предоставленные связанным сторонам	6	28,848,247	16,539,062
Дебиторская задолженность		300	428
Авансы выданные		134	20
Налог на прибыль к возмещению		17	4,188
Денежные средства и их эквиваленты	5	133,626	64,781
		29,002,419	16,608,479
Итого активы		54,057,679	47,721,112
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	7	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыли/(убыток)		1,159,767	458,294
		17,859,767	17,158,294
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	8	34,961,928	14,987,274
Отложенные налоговые обязательства	4	294	3,136
		34,962,222	14,990,410
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	8	1,152,168	15,523,239
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	6	71,557	33,946
Налог на прибыль к уплате		11,347	15,184
Кредиторская задолженность		618	39
		1,235,690	15,572,408
Итого капитал и обязательства		54,057,679	47,721,112

Генеральный директор  / Ким Д.Е./

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

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2019	2018
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	701,473	620,170
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	4 (2,842)	62,536
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(31,354)	1,241
Доходы по процентам	3 (4,508,779)	(4,746,351)
Расходы по процентам	3 3,657,128	3,959,394
	(184,374)	(103,010)
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	111	749
Авансы выданные	(114)	2,587
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	(128,656)	(119,003)
Налоги к возмещению	4,188	72,458
Прочая кредиторская задолженность	563	(650)
Налоги к уплате	(3,820)	15,184
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности	(312,102)	(131,685)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов связанным сторонам	6 (21,788,801)	(9,388,184)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	6 20,028,706	13,313,518
Предоставление займов третьим сторонам	(44,900)	—
Поступления от погашения займов третьими сторонами, включая проценты	25,782	—
Краткосрочные депозиты, включая проценты	16,084	750
Чистое поступление/(использование) денежных средств по инвестиционной деятельности	(1,763,129)	3,926,084
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	8 19,966,172	—
Погашение кредитов и займов, включая проценты	8 (17,853,450)	(3,822,000)
Чистое поступление/(использование) денежных средств по финансовой деятельности	2,112,722	(3,822,000)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	31,354	(1,241)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	68,845	(28,842)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	64,781	93,623
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	133,626	64,781
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный год:		
Проценты уплаченные	(2,853,450)	(3,822,000)
Проценты полученные	3,810,711	4,696,277
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет	(177,862)	(4,865)

Генеральный директор  / Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Отчет об изменениях в капитале (в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 г.	16,700,000	(161,876)	16,538,124
Чистая прибыль	—	620,170	620,170
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный доход/(расход) за период	—	620,170	620,170
На 31 декабря 2018 г.	16,700,000	458,294	17,158,294
Чистая прибыль	—	701,473	701,473
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный доход/(расход) за период	—	701,473	701,473
На 31 декабря 2019 г.	16,700,000	1,159,767	17,859,767

Генеральный директор  / Ким Д.Е./

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 15 апреля 2020 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).

До 3 сентября 2018 года Lanebrook Limited («Lanebrook»), зарегистрированная на Кипре, была конечной контролирующей стороной EVRAZ plc. На указанную дату Lanebrook распределила все свои доли участия в EVRAZ plc своим прямым акционерам пропорционально их долям в Lanebrook. По состоянию на 31 декабря 2019 года EVRAZ plc совместно контролируется группой из 3 акционеров: Greenleas International Holdings Limited (BVI), Abiglaze Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр).

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

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

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 2019 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году, имеющие отношение к деятельности Общества:

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов по основной сумме непогашенного остатка» («критерий SPPI») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию SPPI независимо от события или обстоятельства, которые вызывают досрочное расторжение договора, и независимо от того, какая сторона платит или получает разумную компенсацию за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

КИМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Интерпретация касается учета налогов на прибыль, когда налоговые трактовки связаны с неопределенностью, которая влияет на применение МСФО 12 «Налог на прибыль».

Интерпретация касается следующего:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки по отдельности;
- допущения, которые делает организация относительно проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговые убытки), налоговые базы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые кредиты и налоговые ставки;
- как организация учитывает изменения в фактах и обстоятельствах.

Интерпретация устанавливает, что предприятие должно определить, следует ли рассматривать каждую неопределенную налоговую трактовку отдельно или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо придерживаться подхода, который лучше прогнозирует разрешение неопределенности.

Интерпретация не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Поправки касаются МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Применение этих поправок не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2019г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - <i>Определение существенности</i>	1 января 2020 г.
▶ Поправки к ссылкам Концептуальных основ МСФО	1 января 2020 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – <i>Определение бизнеса</i>	1 января 2020 г.*
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 – <i>Реформа базовой процентной ставки</i>	1 января 2020 г.
▶ МСФО (IFRS) 17 « <i>Договоры страхования</i> »	1 января 2021 г.*
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 - <i>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные</i>	1 января 2022 г.*

* подлежит утверждению ЕС.

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



Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

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 оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и 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.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, 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.

Дебиторская задолженность первоначально признается по цене сделки, как это определено в МСФО (IFRS) 15 «Выручка», если она не содержит существенного компонента финансирования или Общество ожидает на дату начала договора, что период между передачей Обществом обещанных товаров или услуг потребителю и оплатой потребителем за эти товары или услуги будет не более одного года.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В отношении дебиторской задолженности по торговым операциям и 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.

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие 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.

Выручка

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

Проценты

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущий налог на прибыль

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

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенный налог на прибыль отражается по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой 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.

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.

3. Доходы и расходы

Доходы по процентам

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

Тыс.руб.	2019	2018
Проценты по банковским счетам и депозитам	16,085	750
Проценты по займам, выданным третьим сторонам	977	—
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 6)	4,491,717	4,745,601
	4,508,779	4,746,351

Расходы по процентам

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

Тыс. руб.	2019	2018
Проценты по облигациям (Примечание 8)	(3,490,861)	(3,849,894)
Вознаграждения по договорам поручительства, уплаченные связанным сторонам (Примечание 6)	(166,267)	(109,500)
	(3,657,128)	(3,959,394)

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

4. Налог на прибыль

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

Тыс. руб.	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(178,213)	(92,507)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная(-ый) с возникновением и аннулированием временных разниц	2,842	(62,536)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(175,371)	(155,043)

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.	2019	2018
Прибыль до налогообложения	876,844	775,213
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(175,369)	(155,043)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	(2)	—
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(175,371)	(155,043)

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 2019

Тыс. руб.	2019	Изменения, отраженные в отчете о прибылях и убытках	Изменения, отраженные в капитале	2018
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	850	(2,828)	—	3,678
	850	(2,828)	—	3,678
Отложенные налоговые активы:				
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	—	(542)	—	542
Начисленные обязательства	556	556	—	—
	556	14	—	542
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(294)	2,842	—	(3,136)

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

4. Налог на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018

Тыс. руб..	2018	Изменения, отраженные в отчете о прибылях и убытках	Изменения, отраженные в капитале	2017
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	3,678	(3,479)	–	7,157
	3,678	(3,479)		7,157
Отложенные налоговые активы:				
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	542	(61,254)	–	61,796
Дебиторская задолженность	–	(4,761)	–	4,761
	542	(66,015)	–	66,557
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(3,136)	(62,536)	–	59,400

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс. руб.	2019	2018
Российские рубли	45,264	42,138
Доллары США	88,362	22,643
	133,626	64,781

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 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

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

Тыс. руб.	2019	2018
EVRAZ plc	35,288	–
Evraz Group S.A.	27,600	27,600
ЕвразХолдинг	8,472	5,752
Центр сервисных решений	103	219
ЕвразСервис	85	366
ЕВРАЗ Южный Стан	9	9
	71,557	33,946

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2019 и 2018 годах у Общества отсутствовали.

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

Тыс. руб.	2019	2018
ЕвразХолдинг	2,720	2,267
Центр сервисных решений	1,327	1,124
ЕвразСервис	172	143
	4,219	3,534

Evraz plc, являющаяся контролирующей компанией, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке в 2019 году. Общество начислило расход по вознаграждению Evraz plc за эти гарантии в размере 56,767 тысяч рублей. Данные суммы отражены в статье расходов по процентам.

Evraz Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В 2019 и 2018 году Общество начислило расход по вознаграждению Evraz Group S.A. за эти гарантии в размере 109,500 тысяч рублей. Данные суммы отражены в статье расходов по процентам.

ООО «ЕвразХолдинг» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. ЕвразХолдинг 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.

ООО «ЕВРАЗ Южный Стан» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. На 31 декабря 2019 года по данному предприятию образовалась переплата по процентам, в связи с уменьшением ставок по займам, выданным Обществом в прошлые годы.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2019 и 2018 годах затраты на вознаграждение ключевому управленческому персоналу составили 39 тысяч рублей в год.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Займы деноминированы в российских рублях.

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2019 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2018	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Сальдо на 31.12.2019
<i>Компании под общим контролем</i>								
Evrax Group S.A.	6.27-13.25%	2019-2020	25,142,682	—	1,554,964	(16,549,387)	—	10,148,259
ЕВРАЗ НТМК	4.75-13.60%	2020-2024	21,666,501	8,757,000	2,418,292	(3,449,519)	—	29,392,274
Прочие компании под общим контролем	4.75-8.94%	2020-2024	343,174	13,000,000	487,532	(29,800)	—	13,800,906
<i>Ассоциированные компании Evraz plc</i>								
	6.45%	25/06/2020	499,338	31,801	30,929	—	—	562,068
			47,651,695	21,788,801	4,491,717	(20,028,706)	—	53,903,507

В 2018 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2017	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Сальдо на 31.12.2018
<i>Компании под общим контролем</i>								
Evrax Group S.A.	6.27-13.25%	2019-2020	20,858,576	4,159,684	2,489,526	(2,365,104)	—	25,142,682
ЕВРАЗ НТМК	5.51-13.60%	2018-2021	20,152,836	5,184,000	2,024,062	(5,694,397)	—	21,666,501
Прочие компании под общим контролем	5.70-5.89%	2018-2019	5,408,669	12,945	203,091	(5,254,017)	(27,514)	343,174
<i>Ассоциированные компании Evraz plc</i>								
	6.45%	25/12/2019	438,861	31,555	28,922	—	—	499,338
			46,858,942	9,388,184	4,745,601	(13,313,518)	(27,514)	47,651,695

Прочие компании под общим контролем включают(-ли) в себя ЕВРАЗ Объединенный ЗСМК, Региональная медийная компания, ЕВРАЗ Южный Стан, Евразруда, ЕвразЭК, Индустриальная Восточно-Европейская компания, ТК ЕвразХолдинг, которые являются(-лись) косвенными дочерними предприятиями EVRAZ plc.

Неденежные операции представляют собой зачет переплаты по процентам, образовавшейся на 31.12.2017 года и возникшей в связи с пересчетом процентов по ЕВРАЗ Южный Стан.

7. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2018 года равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «Сибметинвест» составляет 100%.

Дивиденды

В 2018 и 2019 годах Общество не объявляло дивиденды.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

8. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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.	2019	2018
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	—	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,000,000	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	20,000,000	—
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(38,072)	(18,390)
Проценты к уплате	1,152,168	528,903
	36,114,096	30,510,513

Среднегодовая эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляла 9.94% и 12.83% соответственно.

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 кредитам было следующее:

Тыс.руб.	2019	2018
1 января	30,510,513	30,482,619
Денежные изменения:		
Денежные поступления по кредитам и займам, за вычетом расходов по привлечению заемных средств	19,966,172	—
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(17,853,450)	(3,822,000)
Неденежные изменения:		
Расходы по процентам начисленные (Примечание 3)	3,490,861	3,849,894
31 декабря	36,114,096	30,510,513

Выпуск облигаций

В августе 2019 года Общество выпустило облигации на сумму 20,000 миллионов рублей с процентной ставкой 7.95% и со сроком погашения до 2024 года.

Погашение облигаций

В июне 2019 года Общество полностью погасило свои 12,95% рублевые облигации со сроком погашения в 2019 году, по этой сделке не было прибыли или убытка.

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

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, деноминированные преимущественно в долларах США, в известных своей надежностью крупных российских банках и в российских дочерних банках зарубежных банков, имеющих надежную репутацию. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

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

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

Тыс.руб.	2019	2018
Займы, предоставленные связанным сторонам	53,903,507	47,651,695
Займы, предоставленные третьим сторонам	20,095	–
Дебиторская задолженность	300	428
Денежные средства и их эквиваленты	133,626	64,781
	54,057,528	47,716,904

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

Тыс. руб.	2019		2018	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	53,923,602	–	47,652,123	–
Просроченная	300	–	–	–
	53,923,902	–	47,652,123	–

Риск ликвидности

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

Группа EVRAZ plc осуществляет управление риском ликвидности Общества 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.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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 поручительствами EVRAZ plc и Evraz Group S.A. (дочерней компанией EVRAZ plc) в соответствии с условиями, установленными в решении о выпуске ценных бумаг.

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

2019 год, закончившийся 31 декабря

Тыс.руб.	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Кредиты и займы					
Основной долг	—	—	15,000,000	20,000,000	35,000,000
Проценты	1,740,000	1,740,000	2,535,000	4,770,000	10,785,000
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	1,740,000	1,740,000	17,535,000	24,770,000	45,785,000
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	618	—	—	—	618
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	71,557	—	—	—	71,557
Итого беспроцентная задолженность	72,175	—	—	—	72,175
	1,812,175	1,740,000	17,535,000	24,770,000	45,857,175

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2018 год, закончившийся 31 декабря

Тыс.руб.	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой					
Кредиты и займы	—	15,000,000	—	15,000,000	30,000,000
Основной долг	945,000	1,916,250	1,890,000	945,000	5,696,250
Проценты					
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	945,000	16,916,250	1,890,000	15,945,000	35,696,250
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39	—	—	—	39
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	33,946	—	—	—	33,946
Итого беспроцентная задолженность	33,985	—	—	—	33,985
	978,985	16,916,250	1,890,000	15,945,000	35,730,235

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Общество привлекает заемные средства с фиксированной процентной ставкой.

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

Общество не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

Валютный риск

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

На 31 декабря 2019 и 2018 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.	2019	2018
Доллары США/Рубли	88,362	22,643

Анализ чувствительности

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

	2019		2018	
	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	(7.78) 7.78	(6,875) 6,875	(13.87) 13.87	(3,141) 3,141

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).

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2019 год (продолжение)

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

	2019		2018	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	–	–	15,020,945	15,416,609
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,500,460	16,566,473	15,489,568	16,729,295
Облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	20,613,636	21,398,695	–	–
	36,114,096	37,965,168	30,510,513	32,145,904

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

10. События после отчетной даты

В 2020 году возникла значительная нестабильность на мировом рынке, вызванная вспышкой коронавируса и разногласиями стран-производителей нефти. Эти события дополнительно повышают уровень неопределенности в российской бизнес-среде. Руководство полагает, что данные события не окажут существенного влияния на Общество, и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивой деятельности Общества в текущих обстоятельствах.