



ФБК
Grant Thornton

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2015 год, закончившийся 31 декабря

Москва | 2016



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчётность

за 2015 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Отчёт о прибыли и совокупном доходе	6
Отчёт о финансовом положении	7
Отчёт о движении денежных средств	8
Отчёт об изменениях в капитале	9
Примечания к финансовой отчётности	
1. Информация о предприятии	10
2. Существенные положения учётной политики	10
3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения	17
4. Доходы и расходы	18
5. Налог на прибыль	18
6. Денежные средства и их эквиваленты	20
7. Раскрытие информации о связанных сторонах	20
8. Капитал	25
9. Займы и кредиты	25
10. Цели и принципы управления финансовыми рисками	26
11. События после отчётной даты	31

Аудиторское заключение

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ЕвразХолдинг Финанс»

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности организации ООО «ЕвразХолдинг Финанс», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Президент ООО «ФБК»



 С.М. Шапигузов

На основании Устава,
квалифицированный аттестат аудитора
от 28.01.2013
№ 01-001230, ОРНЗ 29501041926.

Руководитель
аудиторской проверки

П.В. Сунгурова
квалификационный аттестат аудитора
от 11.03.2013. № 01-001300, ОРНЗ
20501041588.

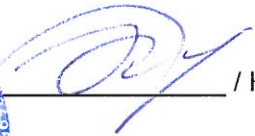
Дата аудиторского заключения
«21» апреля 2016 года

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Отчёт о прибыли и совокупном доходе

(в тысячах рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Продолжающаяся деятельность			
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	4	5,724,268	5,097,314
Расходы по процентам	4	(3,797,291)	(3,539,462)
Общехозяйственные и административные расходы	4	(11,923)	(7,238)
Социальные затраты	4	–	(20,000)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		238,198	–
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	9	95,833	(1,520)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		(79)	–
Прибыль до налогообложения		2,249,006	1,529,094
Расход по налогу на прибыль	5	(449,736)	(305,234)
Прибыль за год		1,799,270	1,223,860
Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		–	–
Общий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		1,799,270	1,223,860

Генеральный директор  / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



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

	Прим.	31 декабря	
		2015	2014
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	7	30,550,614	25,402,923
Прочие внеоборотные активы		—	1,116
		<u>30,550,614</u>	<u>25,404,039</u>
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	7	17,096,785	31,740,417
Дебиторская задолженность от связанных сторон	7	130	—
Дебиторская задолженность		2,680	59
Авансы выданные		173	281
Налог на прибыль к возмещению		47	15,836
Денежные средства и их эквиваленты	6	229,687	96,708
		<u>17,329,502</u>	<u>31,853,301</u>
Итого активы		<u><u>47,880,116</u></u>	<u><u>57,257,340</u></u>
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	8	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыль		563,263	1,179,993
		<u>17,263,263</u>	<u>17,879,993</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	9	14,959,409	19,968,325
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	5	9,403	280
		<u>14,968,812</u>	<u>19,968,605</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	9	12,127,053	19,377,599
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	7	906	31,138
Кредиторская задолженность		388	5
Налог на прибыль к уплате		65,344	—
Дивиденды к уплате		272,400	—
Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами	7	3,181,950	—
		<u>15,648,041</u>	<u>19,408,742</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>47,880,116</u></u>	<u><u>57,257,340</u></u>



Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

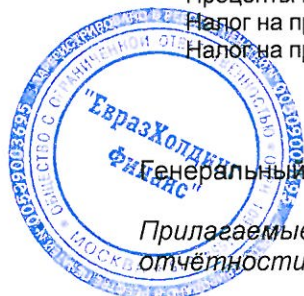
Отчёт о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015	2014
Движение денежных средств по операционной деятельности		
	1,799,270	1,223,860
	Чистая прибыль	
	Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:	
	Расход по отложенному налогу на прибыль	
5	9,123	25,522
	(95,833)	1,520
	(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	
	(238,198)	–
	Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	
4	(5,724,268)	(5,097,314)
4	3,797,291	3,539,462
	1,116	231
	Прочая операционная деятельность	
	(451,499)	(306,719)
Изменения в оборотном капитале:		
	(2,621)	(59)
	108	(36)
	Дебиторская задолженность	
	(30,362)	14,893
	Авансы выданные	
	15,789	1,127
	Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	
	382	(5)
	Налоги к возмещению	
	65,344	–
	Прочая кредиторская задолженность	
	Налоги к уплате	
	(402,859)	(290,799)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
7	(47,698,412)	(7,712,550)
	Предоставление займов связанным сторонам	
7	62,910,204	12,353,612
	Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	
	8,417	9,867
7	–	(2,259,520)
	Краткосрочные депозиты, включая проценты	
7	–	2,419,166
	Приобретение облигаций связанных сторон	
7	–	–
	Поступления от связанных сторон по погашению своих долговых инструментов	
	15,220,209	4,810,575
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
7	1,700,000	–
	Поступления по займам от связанных сторон	
7	(1,703,154)	–
	Погашение займов от связанных сторон, включая проценты	
	14,955,101	–
	Поступления по кредитам и займам	
	(23,036,792)	(3,502,482)
7	(4,694,124)	–
	Погашение кредитов и займов, включая проценты	
8	(2,143,600)	(1,000,000)
	Платежи по облигациям связанным сторонам	
	(14,922,569)	(4,502,482)
	Дивиденды, уплаченные собственникам	
	238,198	–
	Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	
	132,979	17,294
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	
	96,708	79,414
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	
	229,687	96,708
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный год:		
	(4,152,240)	(3,502,482)
	Проценты выплаченные	
	6,027,627	4,918,245
	Проценты полученные	
	(359,558)	1,758
	Налог на прибыль (уплаченный)/возвращенный из бюджета	
	(30,267)	(249,445)
	Налог на прибыль, уплаченный в рамках КГН на ОАО ЕВРАЗ НТМК	

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



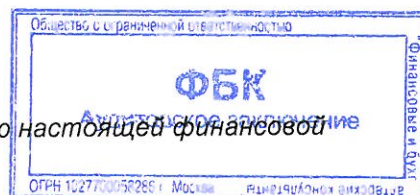
ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Отчёт об изменениях в капитале
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2013 г.	16,700,000	939,419	17,639,419
Чистая прибыль	-	1,223,860	1,223,860
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	1,223,860	1,223,860
Распределение компаниям под общим контролем	-	20,892	20,892
Распределение компаниям под общим контролем - эффект по налогу на прибыль	-	(4,178)	(4,178)
Дивиденды, объявленные собственникам	-	(1,000,000)	(1,000,000)
На 31 декабря 2014 г.	16,700,000	1,179,993	17,879,993
Чистая прибыль	-	1,799,270	1,799,270
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	1,799,270	1,799,270
Дивиденды, объявленные собственникам	-	(2,416,000)	(2,416,000)
На 31 декабря 2015 г.	16,700,000	563,263	17,263,263

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчётности.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2015 год

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 20 апреля 2016 года.

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

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

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Общества.

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

Дочерние общества отсутствуют.

2. Существенные положения учётной политики

Принципы подготовки отчётности

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

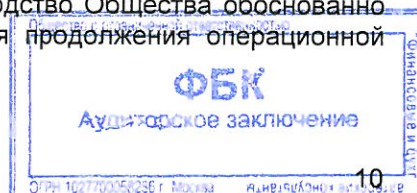
Настоящая финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, отмеченных ниже. Такими исключениями являются (список не исчерпывающий): инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаемые по справедливой стоимости; и займы, выданные по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

Непрерывность деятельности

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

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

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



2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Переход на МСФО

Датой перехода Общества на МСФО является 1 января 2013 года. Общество выпустило отчетность за 2014 год впервые в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Изменения в учётной политике

При подготовке данной финансовой отчетности Общество следовало той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций и пересмотра существующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2015 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2015 году

- ▶ *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»*

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учёте программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Общества, так как Общество не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

- ▶ *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.*

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которая применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 г. или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г. или после этой даты. Поправки относятся к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

- ▶ *Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.*

Данные усовершенствования вступили в силу с 1 июля 2014 года и Общество применило эти поправки впервые в данной финансовой отчетности. Поправки касаются МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» и не имеют влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

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



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2015 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива по раскрытию информации»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учёт приобретения долей участия»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод участия в капитале в отдельной финансовой отчётности»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные компании: применение исключения из требований к консолидации»	1 января 2016 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива по раскрытию информации»	1 января 2017 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам»	1 января 2017 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»	1 января 2016 года
▶ Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл поправок за 2012-2014 годы	1 января 2016 года
▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года



Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

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

Операции в иностранной валюте

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

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

Финансовые активы

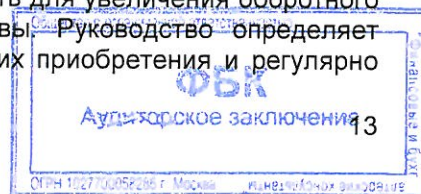
Общество классифицировало свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные, дебиторская задолженность, вложения, удерживаемые до погашения и вложения, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном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

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

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

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

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



Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

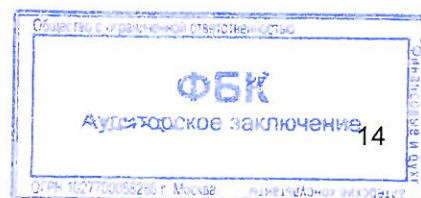
Дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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



Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) 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 (ООО) 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.

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.

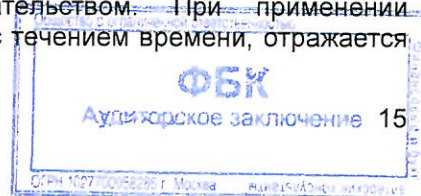
Кредиторская задолженность

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 потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надёжности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

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



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

Выручка

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

Проценты

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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



3. Существенные учётные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределённость оценок

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

Резерв по сомнительным долгам

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

Текущие налоги

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

Отложенные налоговые активы

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

4. Доходы и расходы

Доходы по процентам

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

<i>Тыс.руб.</i>	2015	2014
Проценты по банковским счетам и депозитам	8,417	9,867
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7)	5,715,851	4,926,281
Купонный доход по облигационному займу (Примечание 7)	–	161,166
	5,724,268	5,097,314

Расходы по процентам

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

<i>Тыс.руб.</i>	2015	2014
Проценты по облигациям	3,228,531	3,539,462
Проценты по займам, предоставленным связанными сторонами (Примечание 7)	3,154	–
Проценты по облигациям к уплате связанным сторонам (Примечание 7)	565,606	–
	3,797,291	3,539,462

Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают следующие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>Тыс.руб.</i>	2015	2014
Прочие профессиональные услуги	(10,840)	(6,294)
Прочее	(1,083)	(944)
	(11,923)	(7,238)

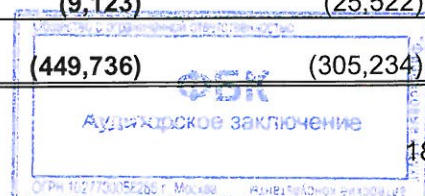
Социальные затраты

В 2014 году Обществом была оказана благотворительная помощь Благотворительному Фонду помощи детям "Под звездой надежды" на сумму 20,000 тыс.рублей.

5. Налог на прибыль

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

<i>Тыс. руб.</i>	2015	2014
Текущий налог на прибыль	(440,613)	(279,712)
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(9,123)	(25,522)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(449,736)	(305,234)



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчётности за 2015 год (продолжение)

5. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

	2015	2014
Прибыль до налогообложения	2,249,006	1,529,094
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(449,801)	(305,819)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	(4)	(4,221)
Сумма перераспределения текущего налога в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), относящаяся к Обществу	69	4,806
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(449,736)	(305,234)

В течение 2014 года Общество являлось членом консолидированной группы налогоплательщиков ("КГН"), в которой ОАО «ЕВРАЗ НТМК» (далее по тексту - НТМК) действует в качестве платежного агента (так называемого "Ответственного участника" в соответствии с российским законодательством). НТМК рассчитывает налог на прибыль на консолидированном уровне и налогооблагаемый доход одного члена КГН может быть уменьшен на вычитаемые расходы другого члена.

С 1 января 2015 года ООО «ЕвразХолдинг Финанс» вышло из состава КГН. Начиная с 2015 года Общество сможет зачесть налоговые убытки, возникшие до 2014 года, против налогооблагаемой прибыли до 2024 года.

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 2015

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



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

5. Налог на прибыль (продолжение)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014

Тыс.руб.	2014	Изменения, отражённые в отчете о прибыли	Изменения, отражённые в капитале	2013
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	6,335	(5,554)	–	11,889
	6,335	(5,554)	–	11,889
Отложенные налоговые активы:				
Дебиторская задолженность	6,055	(31,076)	(4,178)	41,309
	6,055	(31,076)	(4,178)	41,309
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	(280)	(25,522)	(4,178)	29,420

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс.руб.	2015	2014
Российские рубли	7,492	96,708
Доллары США	222,195	–
	229,687	96,708

На 31 декабря 2015 года в составе денежных средств числились рублевые депозиты со сроком размещения не более 3 месяцев в сумме 6,225 тысяч рублей (31 декабря 2014 года: 96,441 тысяч рублей).

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

На 31 декабря 2015 года имеется дебиторская задолженность ОАО «ЕВРАЗ НТМК» в сумме 130 тысяч рублей, на 31 декабря 2014 года дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом отсутствовала.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

<i>Тыс.руб.</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ЕВРАЗ НТМК	–	30,267
ЕвразХолдинг	669	629
ОУС	229	234
ЕвразСервис	8	8
	<u>906</u>	<u>31,138</u>

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2015 и 2014 годах, соответственно, у Общества отсутствовали.

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

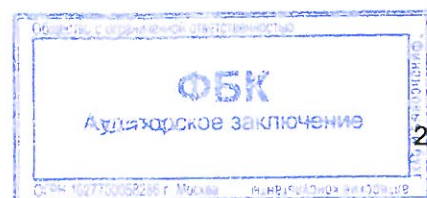
<i>Тыс.руб.</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ОУС	2,442	2,448
ЕвразХолдинг	2,200	2,133
ЕвразСервис	77	150
	<u>4,719</u>	<u>4,731</u>

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

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

ЕВРАЗ НТМК (ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. Расчеты с данным предприятием представляют собой задолженность по договору о создании КГН (консолидированной группы налогоплательщиков).

ОУС (ЗАО «Объединенные учетные системы») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2015 и 2014 годах Общество приобретало услуги по ведению бухгалтерского учета у данного предприятия.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы выданные связанным сторонам

Все займы деноминированы в российских рублях.

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2015 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2014	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Поступления от погашения займов	Баланс на 31.12.2015
Evrax Group S.A.	8.77%	23/03/15	3,639,646	-	65,711	(3,705,357)	-
Evrax Group S.A.	9.97%	31/10/15	15,279,808	-	1,208,462	(16,488,270)	-
Evrax Group S.A.	8.42%	31/05/16	20,153,036	-	1,496,450	(6,333,132)	15,316,354
Evrax Group S.A.	11.98%	31/01/18	-	4,233,049	204,263	(2,834,761)	1,602,551
Evrax Group S.A.	13.25%	21/06/19	-	8,230,000	543,744	(519,843)	8,253,901
Evrax Group S.A.	13.10%	21/06/19	-	7,197,800	292,726	(3,060,042)	4,430,484
Evrax Group S.A.	13.10%	31/06/19	-	2,300,000	132,902	(126,298)	2,306,604
Evrax Group S.A.	12.56%	31/01/20	-	4,992,120	105,913	(105,913)	4,992,120
Evrax Group S.A.	12.62%	31/01/20	-	4,375,128	42,439	(42,439)	4,375,128
ЕВРАЗ ЗСМК	9.30%	31/10/15	2,014,500	-	64,915	(2,079,415)	-
ЕВРАЗ ЗСМК	8.70%	31/10/15	3,000,000	-	123,322	(3,123,322)	-
ЕВРАЗ ЗСМК	12.00%	31/03/16	3,000,000	-	171,092	(3,171,092)	-
ЕВРАЗ ЗСМК	15.65%	30/11/16	-	2,147,650	57,215	(2,204,865)	-
ЕВРАЗ Южный Стан	0.10%	28/02/15	294,449	-	5,591	(300,040)	-
ЕВРАЗ Южный Стан	9.40%	23/10/15	300,000	-	23,255	(323,255)	-
ЕВРАЗ Южный Стан	15.50%	31/01/17	910,950	349,050	179,286	(349,286)	1,090,000
ЕВРАЗ Южный Стан	11.60%	30/04/18	-	599,635	19,635	(19,635)	599,635
ЕВРАЗ Южный Стан	12.30%	31/08/18	-	485,080	12,526	(12,526)	485,080
Евразруда	11.00%	31/03/16	1,398,500	1,101,500	213,513	(1,565,263)	1,148,250
ЕВРАЗСервис	9.30%	31/10/15	244,050	1,600,000	19,409	(1,863,459)	-
ЕвразЭК	0.10%	30/04/15	33,000	2,700	11	(35,711)	-
ЕвразЭК	0.10%	31/12/15	-	40,500	26	(40,526)	-
ЕвразЭК	0.10%	31/12/16	-	121,500	15	(15)	121,500
МЭКОНА	0.10%	17/06/14	2,600	-	2	(2,602)	-
Сибметинвест	11.00%	23/10/15	2,632,680	494,000	204,970	(3,331,650)	-
Сибметинвест	12.00%	30/04/18	2,000,000	4,821,700	443,396	(4,956,796)	2,308,300
Тимир	0.50%	25/12/16	227,326	111,000	1,468	-	339,794
ТК ЕвразХолдинг	13.86%	30/11/15	939,971	1,081,000	57,028	(2,077,999)	-
ТК ЕвразХолдинг	14.17%	21/06/19	-	3,250,000	1,534	(3,251,534)	-
Шахта Курейнская	0.10%	31/01/16	116,087	-	11,592	-	127,679
Южкузбассуголь	0.10%	28/02/15	956,737	-	13,393	(970,130)	-
ЕвразТехника	11.50%	30/07/16	-	15,000	28	(15,028)	-
Евраз Металл Инпром	0,50%	31/01/17	-	150,000	19	-	150,019
ИТОГО			57,143,340	47,698,412	5,715,851	(62,910,204)	47,647,399



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы выданные связанным сторонам (продолжение)

В 2014 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2013	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Поступления от погашения займов	Баланс на 31.12.2014
Evraz Group S.A.	9.97%	31/10/15	15,275,711	-	1,495,216	-	(1,491,119)	15,279,808
Evraz Group S.A.	8.42%	31/05/16	20,148,423	-	1,683,680	-	(1,679,067)	20,153,036
Evraz Group S.A.	8.77%	23/03/15	3,630,383	-	311,488	-	(302,225)	3,639,646
ЕВРАЗ ЗСМК	9.30%	31/10/15	5,647,000	-	358,508	-	(3,991,008)	2,014,500
ЕВРАЗ ЗСМК	12.00%	31/03/16	3,000,000	-	278,877	-	(278,877)	3,000,000
ЕВРАЗ ЗСМК	8.70%	31/10/15	351,000	2,649,000	130,855	-	(130,855)	3,000,000
ЕВРАЗ НТМК	8.50%	31/10/15	1,500,000	-	31,775	-	(1,531,775)	-
ЕВРАЗ Южный Стан	0.10%	28/02/15	262,339	-	32,410	-	(300)	294,449
ЕВРАЗ Южный Стан	9.40%	23/10/15	285,210	-	9,625	14,790	(9,625)	300,000
ЕВРАЗ Южный Стан	13.00%	28/02/16	404,277	464,650	42,821	6,102	(6,900)	910,950
Евразруда	11.00%	31/03/16	-	1,398,500	22,091	-	(22,091)	1,398,500
ЕВРАЗСервис	9.30%	31/10/15	229,650	14,400	15,274	-	(15,274)	244,050
ЕвразЭК	0.10%	30/04/15	21,000	12,000	27	-	(27)	33,000
ЕвразЭнергоТранс	9.95%	16/10/14	-	59,400	1,053	-	(60,453)	-
МЭКОНА	0.10%	17/06/14	3,800	-	3	-	(1,203)	2,600
Порт Находка	9.13%	30/04/14	-	11,000	3	-	(11,003)	-
Сибметинвест	8.60%	31/08/15	-	2,000,000	80,146	-	(80,146)	2,000,000
Сибметинвест	11.00%	23/10/15	3,028,980	-	149,786	-	(2,552,086)	626,680
Сибметинвест	11.00%	23/10/15	2,006,000	-	188,608	-	(188,608)	2,006,000
Тимир	0.50%	25/12/15	58,111	168,600	615	-	-	227,326
ТК ЕвразХолдинг	13.86%	30/11/15	-	935,000	4,971	-	-	939,971
Шахта Курейнская	0.10%	31/01/16	106,679	-	9,408	-	-	116,087
Южкузбассуголь	0.10%	28/02/15	878,666	-	79,041	-	(970)	956,737
ИТОГО			56,837,229	7,712,550	4,926,281	20,892	(12,353,612)	57,143,340

Evraz Group S.A., ЕВРАЗ ЗСМК, ЕВРАЗ Южный Стан, Евразруда, ЕвразЭК, МЭКОНА, Тимир, ТК ЕвразХолдинг, Шахта Курейнская, Южкузбассуголь, ЕвразТехника, Евраз Металл Инпром, ЕвразЭнергоТранс, Порт Находка являются предприятиями, находящимися под контролем EVRAZ plc.



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы выданные связанным сторонам (продолжение)

Распределения компаниям под общим контролем, отраженные в отчете об изменениях в капитале в 2014 году, представляют собой эффект дисконтирования дебиторской задолженности по займам, предоставленным компании ЕВРАЗ Южный Стан под 0.1% годовых. Данные займы были учтены по амортизированной стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков, при этом ставки дисконтирования определялись как рыночные ставки по займам с аналогичными условиями.

Займы, полученные от связанных сторон

Все займы деноминированы в российских рублях.

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

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

Операции по облигациям со связанными сторонами

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

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

В апреле 2014 года Общество приобрело у третьих лиц облигации Сибметинвест номинальной стоимостью 2,258,000 тыс. рублей за 2,259,520 тыс. рублей. Общество получило купонный доход по данным облигациям в сумме 161,166 тыс. рублей. В октябре 2014 года облигации были полностью погашены эмитентом. Разница между стоимостью приобретения облигаций и их номиналом в сумме 1,520 тыс. рублей была отражена по статье «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств».



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

8. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2015г равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «Сибметинвест» составляет 100%.

Дивиденды

Единственным участником Общества было принято решение распределить часть накопленной прибыли Общества:

30 апреля 2015 года по результатам 2013 года в сумме 105,000 тысяч рублей и по результатам 2014 года в сумме 1,099,000 тысяч рублей. 1 июня 2015 года дивиденды были полностью выплачены.

22 сентября 2015 года по результатам 6 месяцев 2015 года в сумме 727,000 тысяч рублей. 22 сентября 2015 года дивиденды были полностью выплачены.

24 ноября 2015 года по результатам 9 месяцев 2015 года в сумме 485,000 тысяч рублей. 29 декабря 2015 года дивиденды выплачены в сумме 212,600 тысяч рублей. Неоплаченная часть на 31 декабря 2015г. составила 272,400 тысяч рублей.

28 апреля 2014 года по результатам 2012 года в сумме 250,000 тысяч рублей и по результатам 2013 года в сумме 750,000 тысяч рублей. В течение 2014 года дивиденды были полностью выплачены.

9. Займы и кредиты

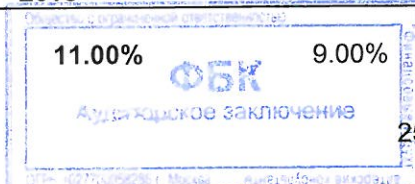
По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов общие суммы кредитов и займов, по которым начисляются проценты, состояли из долгосрочных облигационных займов, включая текущую часть долгосрочных обязательств в сумме 12,047,866 тысяч рублей и 18,884,747 тысяч рублей соответственно.

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

<i>Тыс.руб.</i>	2015	2014
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	–	3,884,747
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	–	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	12,047,866	20,000,000
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,000,000	–
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(47,076)	(31,675)
Проценты к уплате	85,672	492,852
	27,086,462	39,345,924

Среднегодовые эффективные процентные ставки по состоянию на 31 декабря составляли:

	2015	2014
Рубли	11.00%	9.00%



9. Займы и кредиты (продолжение)

Выпуск облигаций

1 июля 2015 года Обществом размещены облигации серии 08 общей номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей со сроком погашения 26 июня 2019 года. Процентная ставка по облигациям установлена в размере 12.95% годовых.

Выкуп облигаций

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

Обществом полностью погашены:

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

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

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

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Кредитный риск

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

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

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



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

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

Тыс.руб.	2015	2014
Займы, предоставленные связанным сторонам	47,647,399	57,143,340
Дебиторская задолженность связанных сторон	130	–
Дебиторская задолженность	2,680	59
Денежные средства и их эквиваленты	229,687	96,708
	47,879,896	57,240,107

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

Тыс. руб.	2015		2014	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	47,649,264	–	57,140,740	–
Просроченная:				
менее 6 месяцев	815	–	–	–
6-12 месяцев	130	–	2,600	–
более года	–	–	59	–
	47,650,209	–	57,143,399	–

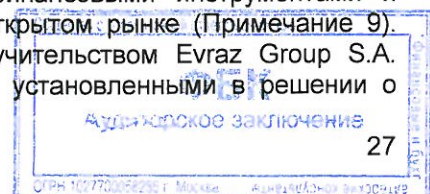
Риск ликвидности

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 управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных денежных резервов и заемных средств, посредством постоянного анализа прогнозных и текущих денежных потоков и сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

Группа EVRAZ plc осуществляет управление риском ликвидности Общества путём поддержания достаточного уровня денежных и заёмных средств, отслеживания прогнозного и фактического движения денежных средств, сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. Ежемесячно Общество составляет детальный финансовый план для обеспечения уверенности в том, что оно имеет достаточно денежных средств на покрытие операционных расходов, финансовых обязательств и осуществление инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Кроме того, Общество использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых условий по облигациям. В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий, Группа EVRAZ plc рассматривает ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий.

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



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

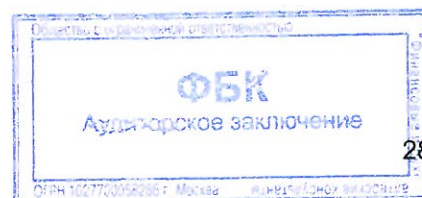
Следующие две таблицы представляет собой свод финансовых обязательств Общества, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты:

2015 год, закончившийся 31 декабря

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

2014 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					
<i>Основной долг</i>	3,884,747	15,000,000	20,000,000	–	38,884,747
<i>Проценты</i>	169,507	3,172,500	1,680,000	–	5,022,007
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	4,054,254	18,172,500	21,680,000	–	43,906,754
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5	–	–	–	5
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	31,138	–	–	–	31,138
Итого беспроцентная задолженность	31,143	–	–	–	31,143
	4,085,397	18,172,500	21,680,000	–	43,937,897



Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Общество привлекает заемные средства с фиксированной процентной ставкой.

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

Общество не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

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

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

Валютный риск

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

На 31 декабря 2015 года у Общества имеются активы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, вследствие чего, Общество подвержено риску изменения обменного курса, возникающему в связи с колебаниями курса рубля к доллару США. На 31 декабря 2014 года активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты, отсутствовали.

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

<i>Тыс.руб.</i>	2015	2014
Доллары США/Рубли	222,195	–



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности

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

	2015		2014	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налога обложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налога обложения
	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.
Доллары США/Рубли	(13,00)	(28,885)	—	—
	40,00	88,878	—	—

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

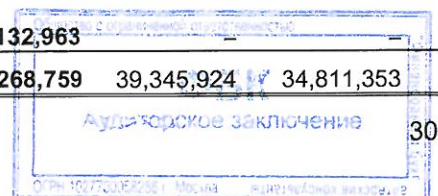
Балансовая стоимость финансовых инструментов, представленных денежными средствами, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью, краткосрочными займами выданными, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

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

Тыс.руб.

	2015		2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 8.75% к погашению в 2015 году	—	—	3,980,668	3,923,950
Облигации с процентной ставкой 9.95% к погашению в 2015 году	—	—	15,255,950	14,058,265
Облигации с процентной ставкой 8.40% к погашению в 2016 году	12,127,053	11,941,475	20,109,306	16,829,138
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	14,959,409	15,194,321	—	—
Прочие обязательства перед связанными сторонами	3,181,950	3,132,963	—	—
	30,268,412	30,268,759	39,345,924	34,811,353



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2015 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

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

11. События после отчётной даты

Выпуск облигаций

29 марта 2016 года Общество разместило облигации с процентной ставкой 12.60% номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей и сроком погашения в марте 2021 года.

Займы, выданные связанным сторонам

В марте 2016 года были заключены следующие договоры на выдачу займов:

Тыс.руб.	Валюта	Сумма	Срок погашения	% ставка
Евраз Металл Инпром	Рубли	1,000,000	28/02/2019	0.01%
Евразруда	Рубли	4,000,000	07/03/2019	0.01%
Индустриальная восточно-европейская компания	Рубли	200,000	07/03/2019	0.01%
ЕВРАЗ НТМК	Рубли	12,000,000	18/03/2021	13,6%
EVRAZ plc	Доллары США	13,750,980	18/03/2021	6,31%



Всего пронумеровано и сброшюровано 31

(тридцать один) лист

Президент ООО «ФБК»

Шапигузов С.И.

Руководитель аудиторской проверки

Сунгурова П.В.

