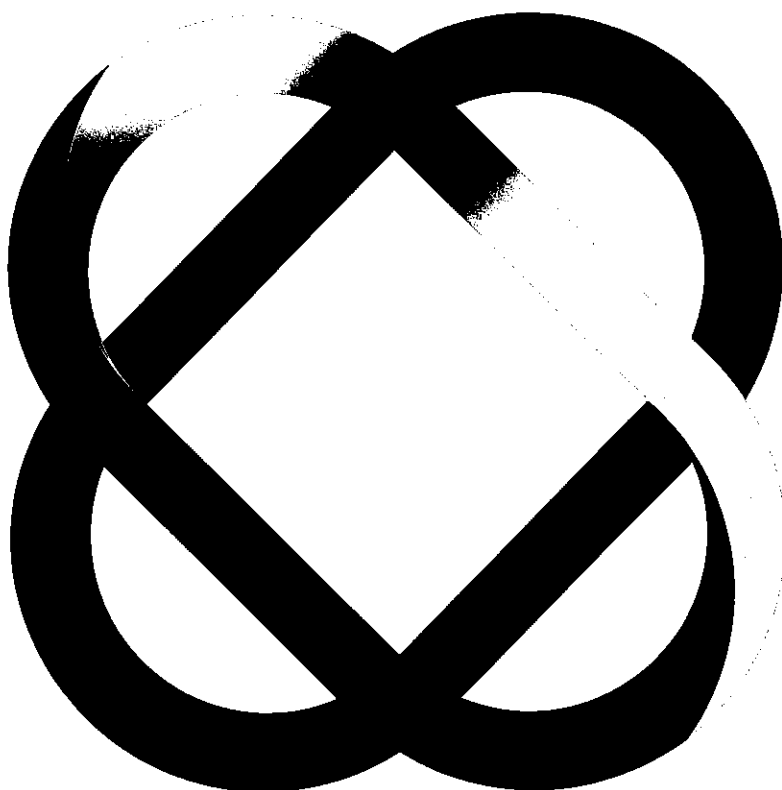


ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2018 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Москва | 2019



ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2018 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	19
4. Налог на прибыль	20
5. Денежные средства и их эквиваленты	21
6. Раскрытие информации о связанных сторонах	21
7. Капитал	24
8. Займы и кредиты	24
9. Цели и принципы управления финансовыми рисками	25
10. События после отчетной даты	29

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 2018 года и отчетов о прибыли и совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2018 год, 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 2018 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2018 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 7 примечаний к финансовой отчетности за 2018 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 9 примечаний к финансовой отчетности за 2018 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 2018 год и ежеквартальный отчет эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 1 квартал 2019 года (далее – «прочая информация»), которые будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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 при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 2018 год и ежеквартальным отчетом эмитента ООО «ЕвразХолдинг Финанс» за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров ООО «ЕвразХолдинг Финанс».

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том,

имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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.

Президент ООО «ФБК»



Руководитель задания по аудиту

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

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

Дата аудиторского заключения
«12» апреля 2019 года

Аудируемое лицо**Наименование:**

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

Место нахождения:

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»).

Место нахождения:

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

Государственная регистрация:

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

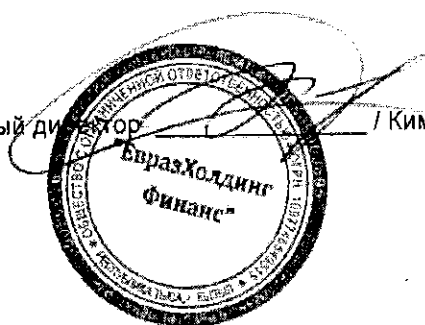
Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

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

		Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018	2017
Продолжающаяся деятельность			
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	3	4,746,351	5,069,840
Расходы по процентам	3	(3,959,394)	(3,961,484)
Общехозяйственные и административные расходы		(10,501)	(6,363)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(1,241)	(843,156)
Прочие операционные расходы		(2)	(24)
Прибыль до налогообложения		775,213	258,813
 Расход по налогу на прибыль	4	(155,043)	(51,791)
Чистая прибыль		620,170	207,022
 Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		620,170	207,022

Генеральный директор



/ Ким Д.Е./

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

		31 декабря	
	Прим.	2018	2017
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	6	31,112,633	42,397,599
Отложенные налоговые активы	4	—	59,400
		<u>31,112,633</u>	<u>42,456,999</u>
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	6	16,539,062	4,461,343
Дебиторская задолженность		428	1,177
Авансы выданные		20	2,607
Налог на прибыль к возмещению		4,188	76,646
Денежные средства и их эквиваленты	5	64,781	93,623
		<u>16,608,479</u>	<u>4,635,396</u>
Итого активы		<u>47,721,112</u>	<u>47,092,395</u>
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	7	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыль/(убыток)		458,294	(161,876)
		<u>17,158,294</u>	<u>16,538,124</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	8	14,987,274	29,964,216
Отложенные налоговые обязательства	4	3,136	—
		<u>14,990,410</u>	<u>29,964,216</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	8	15,523,239	518,403
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	6	33,946	70,963
Налог на прибыль к уплате		15,184	—
Кредиторская задолженность		39	689
		<u>15,572,408</u>	<u>590,055</u>
Итого капитал и обязательства		<u>47,721,112</u>	<u>47,092,395</u>

Генеральный директор



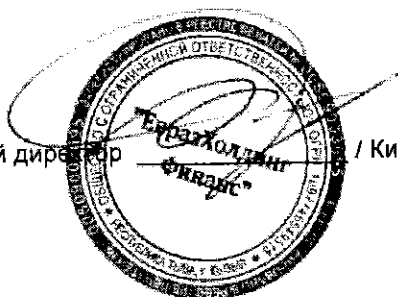
/ Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
Прим.	2018	2017
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	620,170	207,022
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	4 62,536	33,142
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	1,241	843,156
Доходы по процентам	3 (4,746,351)	(5,069,840)
Расходы по процентам	3 3,959,394	3,961,484
	(103,010)	(25,036)
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	749	3,705
Авансы выданные	2,587	(2,595)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	(119,003)	(106,891)
Налоги к возмещению	72,458	18,620
Прочая кредиторская задолженность	(650)	(376)
Налоги к уплате	15,184	—
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности	(131,685)	(112,573)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов связанным сторонам	6 (9,388,184)	(28,871,229)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	6 13,313,518	32,999,016
Краткосрочные депозиты, включая проценты	750	2,480
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	3,926,084	4,130,267
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	8 —	(3,088)
Погашение кредитов и займов, включая проценты	8 (3,822,000)	(3,822,000)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	(3,822,000)	(3,825,088)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(1,241)	(182,800)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(28,842)	9,806
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	93,623	83,817
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	64,781	93,623
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный год:		
Проценты уплаченные	(3,822,000)	(3,822,000)
Проценты полученные	4,696,277	4,971,962
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет	(4,865)	—

Генеральный директор



/ Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

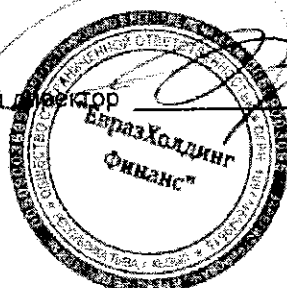
ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 г.	16,700,000	(401,730)	16,298,270
Чистая прибыль	—	207,022	207,022
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный доход/(расход) за период	—	207,022	207,022
Распределение компаниям под общим контролем (Примечание 6)	—	41,040	41,040
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль (Примечание 6)	—	(8,208)	(8,208)
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

Генеральный директор



/ Ким Д.Е./

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 12 апреля 2019 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 2018 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, являющимися 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.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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 2018 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2018 году

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS 9) содержит новую классификацию и подход к оценке финансовых активов на основе бизнес модели предприятия, используемой для управления финансовыми активами, и анализа характеристик финансового актива, связанных с потоками денежных средств. МСФО (IFRS) 9 включает три основные категории для классификации финансовых активов: «оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и «по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Новый стандарт ликвидирует существовавшие в МСФО (IAS) 39 такие категории, как «удерживаемые до срока погашения», «займы и дебиторская задолженность» и «имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы».

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

(б) Обесценение

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

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

Обесценение оценивается на основе одного из следующих методов:

- Метод 12 месяцев – учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- Метод полного срока - учитываются ожидаемые кредитные убытки вследствие событий дефолта по финансовым инструментам, которые возможны в течение полного ожидаемого срока использования финансового инструмента.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Денежные средства и эквиваленты денежных средств имеют невысокий кредитный риск, зависящий от кредитного рейтинга банков и финансовых институтов. Поэтому Общество определило, что не требуется дополнительных резервов на 31 декабря 2018 года в связи с применением новой модели обесценения по МСФО (IFRS) 9.

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

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

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

Разъяснение уточняет, что при определении текущего обменного курса для использования при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающего при авансовом расчете, датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказало эффекта на финансовую отчетность Общества.

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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 2018г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS 28) «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»	1 января 2019 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 г.
▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 г.
▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов	1 января 2019 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Определение бизнеса	1 января 2020 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – Определение существенности	1 января 2020 г.
▶ Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО	1 января 2020 г.
▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 г.

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

С 1 января 2019 г вступил в силу стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Был проведен анализ всех имеющихся в Обществе договоров аренды. Общество не ожидает признания существенной суммы арендных обязательств в результате применения нового стандарта.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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 классифицируются при первоначальном признании по следующим категориям: оцениваемые 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 договорных характеристик денежных потоков финансового актива и бизнес-модели компании по управлению ими, то есть того, как компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки возникать в результате сбора договорных денежных потоков, продажи финансовых активов или того и другого.

За исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой компания применила практическую целесообразность, Общество первоначально оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, транзакционные издержки.

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов для сбора договорных денежных потоков и
- В соответствии с договорными условиями финансового актива в указанные даты возникают денежные потоки, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов по непогашенной основной сумме.

Финансовые активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подвержены обесценению. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания, изменения или обесценения актива.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва на любые суммы ожидаемых кредитных убытков.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход для расчета ожидаемых кредитных убытков. Таким образом, Общество не отслеживает изменения кредитного риска, но вместо этого она признает резерв по убыткам на основе ожидаемых кредитных убытков в течение срока службы на каждую отчетную дату. Общество отдельно определяет ожидаемые кредитные убытки по индивидуально значимым остаткам или совместно по торговой и прочей дебиторской задолженности, которая не является индивидуально значимой.

Ожидаемые кредитные убытки по индивидуально значимым остаткам оцениваются с использованием исторического опыта должников по кредитным убыткам, скорректированного с учетом прогнозных факторов, специфичных для должников и 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.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

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 потребуются 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.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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.	2018	2017
Проценты по банковским счетам и депозитам	750	2,480
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 6)	4,745,601	5,067,360
	4,746,351	5,069,840

Расходы по процентам

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

Тыс. руб.	2018	2017
Проценты по облигациям	3,849,894	3,851,984
Вознаграждения по договорам поручительства, уплаченные связанным сторонам (Примечание 6)	109,500	109,500
	3,959,394	3,961,484

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

4. Налог на прибыль

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

Тыс. руб.	2018	2017
Текущий налог на прибыль	(92,507)	(18,649)
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(62,536)	(33,142)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(155,043)	(51,791)

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.	2018	2017
Прибыль до налогообложения	775,213	258,813
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(155,043)	(51,763)
Сумма перераспределения текущего налога в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), относящаяся к Обществу	—	(28)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(155,043)	(51,791)

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 2018

Тыс. руб.	2018	Изменения, отраженные в отчете о прибыли	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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

4. Налог на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017

Тыс. руб.	2017	Изменения, отраженные в отчете о прибыли	Изменения, отраженные в капитале	2016
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	7,157	(3,259)	—	10,416
	7,157	(3,259)	—	10,416
Отложенные налоговые активы:				
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	61,796	(18,600)	—	80,396
Дебиторская задолженность	4,761	(17,801)	(8,208)	30,770
	66,557	(36,401)	(8,208)	111,166
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	59,400	(33,142)	(8,208)	100,750

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс. руб.	2018	2017
Российские рубли	42,138	20,153
Доллары США	22,643	73,470
	64,781	93,623

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

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

Тыс. руб.	2018	2017
ЕВРАЗ Южный Стан	9	39,915
Evgaz Group S.A.	27,600	27,600
ЕвразХолдинг	5,752	3,077
ЕвразСервис	366	197
ЦСР	219	174
	33,946	70,963

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2018 и 2017 годах у Общества отсутствовали.

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

Тыс. руб.	2018	2017
ЕвразХолдинг	2,267	2,267
ОУС	–	1,068
ЕвразСервис	143	143
ЦСР	1,124	736
	<u>3,534</u>	<u>4,214</u>

Evraz Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В 2018 и 2017 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 «ЕВРАЗ Южный Стан» является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. На 31 декабря 2016 года по данному предприятию образовалась переплата по процентам, в связи с уменьшением ставок по займам, выданным Обществом. В течение 2017 и 2018 годов данная переплата частично была зачтена в счет текущего начисления процентов.

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

ОУС (ЗАО «Объединенные учетные системы») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2017 году Общество приобретало услуги по ведению бухгалтерского учета у данного предприятия. В настоящее время ОУС находится в стадии ликвидации.

ЦСР (ООО «Центр сервисных решений») является предприятием, находящимся под контролем EVRAZ plc. В 2017 году Общество начало приобретать услуги по ведению бухгалтерского учета у данного предприятия в связи с передачей функций от ОУС.

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

6. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Займы деноминированы в российских рублях и долларах США.

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2018 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2017	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Сальдо на 31.12.2018
Evraz Group S.A. Компании под общим контролем Ассоциированные компании Evraz plc	6.27-13.25%	2019-2020	20,858,576	4,169,684	2,489,526	-	-	(2,365,104)	-	25,142,682
	5.51-13.60%	2018-2021	25,561,505	5,196,945	2,227,163	-	-	(10,946,414)	(27,514)	22,009,675
	8.45%	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

В 2017 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	% ставка	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2016	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Сальдо на 31.12.2017
EVRAZ plc	8.31%	18/03/2021	12,330,074	-	268,714	-	(660,322)	(11,936,466)	-	-
Evraz Group S.A. Компании под общим контролем Ассоциированные компании Evraz plc	6.27-13.25%	2019-2020	25,057,452	5,830,689	2,732,581	-	-	(12,762,146)	-	20,858,576
	5.89-13.60%	2017-2021	8,833,376	23,005,440	2,065,495	41,040	-	(8,300,404)	(83,442)	25,561,505
	6.45%	25/12/2019	401,191	35,100	2,570	-	-	-	-	438,861
			46,622,093	28,871,229	5,067,360	41,040	(660,322)	(32,999,016)	(83,442)	46,858,942

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

В 2017 году Евраз Металл Инпром досрочно погасил займ в сумме 728,000 тысяч рублей. Эффект от перерасчета справедливой стоимости займа в связи с досрочным погашением составил 41,040 тысяч рублей (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 8,208 тысяч рублей). Данная корректировка представлена в отчете об изменениях в капитале в увеличение строки «Распределения компаниям под общим контролем».

Неденежные операции представляют собой зачет переплаты по процентам, образовавшейся на 31.12.2016 года и возникшей в связи с пересчетом процентов по ЕВРАЗ Южный Стан.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

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 2017 и 2018 годах Общество не объявляло дивиденды.

8. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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.	2018	2017
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,000,000	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,000,000	15,000,000
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(18,390)	(35,784)
Проценты к уплате	528,903	518,403
	30,510,513	30,482,619

Среднегодовая эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляла 12.83%.

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.	2018	2017
1 января	30,482,619	30,455,723
Денежные изменения:		
Денежные поступления по кредитам и займам, за вычетом расходов по привлечению заемных средств	—	(3,088)
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(3,822,000)	(3,822,000)
Неденежные изменения:		
Расходы по процентам начисленные (Примечание 3)	3,849,894	3,851,984
31 декабря	30,510,513	30,482,619

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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.	2018	2017
Займы, предоставленные связанным сторонам	47,651,695	46,858,942
Дебиторская задолженность	428	1,177
Денежные средства и их эквиваленты	64,781	93,623
	47,716,904	46,953,742

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

Тыс. руб.	2018		2017	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	47,652,123	–	46,860,119	–
Просроченная	–	–	–	–
	47,652,123	–	46,860,119	–

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 2018 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 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.

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

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 год (продолжение)

9. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

2017 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	15,000,000	30,000,000
Проценты	945,000	2,887,500	2,861,250	2,835,000	9,528,750
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	945,000	2,887,500	17,861,250	17,835,000	39,528,750
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	689	–	–	–	689
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	43,363	27,600	–	–	70,963
Итого беспроцентная задолженность	44,052	27,600	–	–	71,652
	989,052	2,915,100	17,861,250	17,835,000	39,600,402

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 2018 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 влияют 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 2018 и 2017 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.	2018	2017
Доллары США/Рубли	22,643	73,470

Анализ чувствительности

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

	2018		2017	
	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	(13.87) 13.87	(3,141) 3,141	(10.01) 10.01	(7,354) 7,354

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).

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2018 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.	2018		2017	
	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	15,003,942	16,141,775
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,489,568	16,729,295	15,478,677	17,388,607
	30,510,513	32,145,904	30,482,619	33,530,382

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

10. События после отчетной даты

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