

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Финансовая отчетность

за 2017 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Финансовая отчетность

за 2017 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. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	20
4. Доходы и расходы	21
5. Налог на прибыль	22
6. Денежные средства и их эквиваленты	23
7. Раскрытие информации о связанных сторонах	24
8. Капитал	27
9. Займы и кредиты	27
10. Цели и принципы управления финансовыми рисками	28
11. События после отчетной даты	32

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 2017 года и отчетов о прибыли или совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2017 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2017 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 2017 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2017 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 2017 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 2017 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 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года (далее – «прочая информация»), которые будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией 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 указанной 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:

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»

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

Руководитель задания по аудиту

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

Дата аудиторского заключения
«13» апреля 2018 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ЕвразХолдинг Финанс» (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:

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)

<i>Продолжающаяся деятельность</i>	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	<u>4</u>	5,069,840	5,147,198
Расходы по процентам	<u>4</u>	(3,961,484)	(4,021,988)
Общехозяйственные и административные расходы		(6,363)	(9,612)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(843,156)	(1,513,932)
Прочие операционные расходы		(24)	(522)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		<u>258,813</u>	<u>(398,856)</u>
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	<u>5</u>	(51,791)	79,786
Чистая прибыль/(убыток)		<u>207,022</u>	<u>(319,070)</u>
Прочий совокупный доход/(расход):			
Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль		<u>207,022</u>	<u>(319,070)</u>

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./

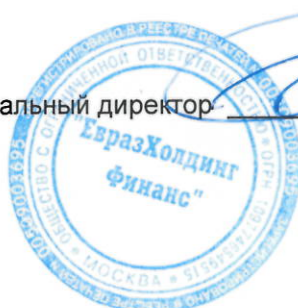


Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

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

		31 декабря	
	Прим.	2017	2016
Активы			
Внеоборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>7</u>	42,397,599	45,051,934
Отложенные налоговые активы	<u>5</u>	59,400	100,750
		<u>42,456,999</u>	<u>45,152,684</u>
Оборотные активы			
Займы, предоставленные связанным сторонам	<u>7</u>	4,461,343	1,570,159
Дебиторская задолженность		1,177	4,882
Авансы выданные		2,607	12
Налог на прибыль к возмещению		76,646	95,265
Денежные средства и их эквиваленты	<u>6</u>	93,623	83,817
		<u>4,635,396</u>	<u>1,754,135</u>
Итого активы		<u>47,092,395</u>	<u>46,906,819</u>
Капитал и обязательства			
Капитал владельцев материнского предприятия			
Уставный капитал	<u>8</u>	16,700,000	16,700,000
Накопленная прибыль/(убыток)		(161,876)	(401,730)
		<u>16,538,124</u>	<u>16,298,270</u>
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	<u>9</u>	29,964,216	29,947,820
		<u>29,964,216</u>	<u>29,947,820</u>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	<u>9</u>	518,403	507,903
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<u>7</u>	70,963	151,761
Кредиторская задолженность		689	1,065
		<u>590,055</u>	<u>660,729</u>
Итого капитал и обязательства		<u>47,092,395</u>	<u>46,906,819</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.	2017	2016
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль/(убыток)	207,022	(319,070)
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	5 33,142	(79,422)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	843,156	1,513,932
Доходы по процентам	4 (5,069,840)	(5,147,198)
Расходы по процентам	4 3,961,484	4,021,988
	(25,036)	(9,770)
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	3,705	(2,185)
Авансы выданные	(2,595)	161
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	(106,891)	68,112
Налоги к возмещению	18,620	(95,235)
Прочая кредиторская задолженность	(376)	672
Налоги к уплате	—	(65,340)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности	(112,573)	(103,585)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставление займов связанным сторонам	7 (28,871,229)	(29,737,931)
Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты	7 32,999,016	34,232,595
Краткосрочные депозиты, включая проценты	2,480	11,941
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	4,130,267	4,506,605
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступления по кредитам и займам	(3,088)	14,973,005
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(3,822,000)	(15,431,957)
Платежи по облигациям связанным сторонам	7 —	(3,292,852)
Дивиденды, уплаченные собственникам	8 —	(795,400)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	(3,825,088)	(4,547,204)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	(182,800)	(1,686)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	9,806	(145,870)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	83,817	229,687
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	93,623	83,817
Дополнительная информация о движении денежных средств		
Движение денежных средств за отчетный год:		
Проценты выплаченные	(3,822,000)	(3,571,614)
Проценты полученные	4,971,962	4,411,781
Налог на прибыль, уплаченный из бюджета	—	(160,507)

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 2015 г.	16,700,000	563,263	17,263,263
Чистый убыток	—	(319,070)	(319,070)
Прочий совокупный доход/(расход)	—	—	—
Общий совокупный доход/(расход) за период	—	(319,070)	(319,070)
Распределение компаниям под общим контролем (Примечание 7)	—	(153,654)	(153,654)
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль (Примечание 7)	—	30,731	30,731
Дивиденды, объявленные собственникам (Примечание 8)	—	(523,000)	(523,000)
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 7)	—	41,040	41,040
Распределение компаниям под общим контролем - эффект налога на прибыль (Примечание 7)	—	(8,208)	(8,208)
На 31 декабря 2017 г.	16,700,000	(161,876)	16,538,124

Генеральный директор _____ / Ким Д.Е./



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1. Информация о предприятии

Данная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 13 апреля 2018 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 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.

Общество, будучи дочерним предприятием EVRAZ plc, подвержено рискам ведения деятельности данной Группы. Мировой экономический спад, экономические санкции против России привели к снижению курса рубля, замедлению экономического роста, ухудшению уровня ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования. 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 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 2017 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2017 году

➤ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, возникающие в результате денежных операций, так и изменения неденежного характера (например, прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Общество раскрыло дополнительную информацию в Примечании 9 к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

➤ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна проанализировать, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат разъяснения в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Описанные выше изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества или раскрытие информации в финансовой отчетности.

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 отчетности за 2017 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2017г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
▶ Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»	1 января 2018 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»	1 января 2018 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 – Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	1 января 2018 года
▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 года
▶ Разъяснение КИМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»	1 января 2018 года
▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
▶ Поправки к МСФО (IAS 28) – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»	1 января 2019 года
▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Изменения, вносимые в план, сокращения плана и погашение»	1 января 2019 года
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»	1 января 2019 года
▶ Разъяснение КИМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	1 января 2019 года
▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.	1 января 2019 года
▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021 года

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Начиная с 2018 года Общество будет применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», который заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования главным образом применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и, благодаря исключению в МСФО (IFRS) 9, не будет пересчитывать данные за сравнительный период. В результате корректировки текущей стоимости финансовых активов и обязательств будут признаны по состоянию на 1 января 2018 года, разница будет отражена во входящем сальдо по строке «Нераспределенная прибыль».

В 2017 году Общество осуществило детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Общества в 2018 году. В целом, Общество не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал. Общество оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на свой финансовый отчет следующим образом:

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 содержит новую классификацию и подход к оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель управления активами и характеристики денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 включает три основные категории для классификации финансовых активов: «учитываемые по амортизированной стоимости», «по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и «по справедливой стоимости через прибыли или убытки». Новый стандарт ликвидирует существовавшие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов «удерживаемые до срока погашения», «займы и дебиторская задолженность» и «имеющиеся в наличии для продажи».

Основываясь на собственной оценке, Общество не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

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.

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

(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 потребует 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, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, депозиты с ограниченным использованием, денежные средства и денежные эквиваленты.

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 срока финансового инструмента.

Основываясь на собственной оценке, проведенной на текущую дату, Общество не ожидает изменений убытков от обесценения в отношении 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 2017 года в связи с применением новой модели обесценения по МСФО (IFRS) 9.

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

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 отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. При первоначальном признании финансовых активов Общество присваивает им соответствующую категорию.

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 путем амортизации.

Непроизводные 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 неопределенный 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 отчетной 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 ее соответствие.

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 отраженные в составе прочего совокупного дохода, включаются в прибыли и убытки. Восстановление убытков от обесценения, связанных с долевыми инструментами, не отражается в отчете 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 отчете о совокупной прибыли.

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

Справедливая стоимость вложений, не имеющих активного обращения на рынке, определяется с использованием методик оценки, включающих использование последних по времени сделок, заключенных 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 расчета, т.е. на дату, когда актив доставлен контрагентом/(контрагенту).

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой оценку понесенных 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 еще 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.

Капитал

Уставный капитал

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника.

Компания обязана выплатить участнику его долю в течение трех месяцев после того, как участник заявил о выходе. Выход единственного участника из общества ограниченной ответственностью не допускается.

Таким образом, ООО «Сибметинвест», будучи единственным участником ООО «ЕвразХолдинг Финанс», не имеет права выйти из Общества. В связи с этим уставный капитал, добавочный капитал и накопленные убытки признаются в капитале, а не в обязательствах.

Дивиденды

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

2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Займы и кредиты

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

Кредиторская задолженность

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

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущие юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения резервов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

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

Выручка

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

Проценты

Доходы по процентам отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущий налог на прибыль

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

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

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 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 отчетную дату налоговых ставок.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Неопределенность оценок

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

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам для учета расчетных 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 отчетности.

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 определенных обстоятельствах срок может быть увеличен. Более подробная информация о текущих налогах содержится в Примечании 5.

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную 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 признается в отчете о совокупном доходе.

4. Доходы и расходы

Доходы по процентам

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

Тыс.руб.	2017	2016
Проценты по банковским счетам и депозитам	2,480	11,941
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7)	5,067,360	5,135,257
	5,069,840	5,147,198

Расходы по процентам

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

Тыс. руб.	2017	2016
Проценты по облигациям	3,851,984	3,828,235
Проценты по облигациям к уплате связанным сторонам (Примечание 7)	—	110,880
Вознаграждения по договорам поручительства, уплаченные связанным сторонам (Примечание 7)	109,500	82,873
	3,961,484	4,021,988

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

5. Налог на прибыль

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

Тыс. руб.	2017	2016
Текущий налог на прибыль	(18,649)	78
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	—	286
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением временных разниц	(33,142)	79,422
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(51,791)	79,786

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.	2017	2016
Прибыль/(убыток) до налогообложения	258,813	(398,856)
По установленной ставке налога на прибыль 20%	(51,763)	79,771
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	—	286
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и прочих постоянных разниц	—	(349)
Сумма перераспределения текущего налога в консолидированной группе налогоплательщиков (КГН), относящаяся к Обществу	(28)	78
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли	(51,791)	79,786

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

5. Налог на прибыль (продолжение)

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 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

За год, закончившийся 31 декабря 2016

Тыс. руб..	2016	Изменения, отраженные в отчете о прибыли	Изменения, отраженные в капитале	2015
Отложенные налоговые обязательства:				
Прочее	10,416	1,013	–	9,403
	10,416	1,013	–	9,403
Отложенные налоговые активы:				
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	80,396	80,396	–	–
Дебиторская задолженность	30,770	39	30,731	–
	111,166	80,435	30,731	–
Итого отложенный налоговый актив/(обязательство)	100,750	79,422	30,731	(9,403)

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

Тыс. руб.	2017	2016
Российские рубли	20,153	934
Доллары США	73,470	82,883
	93,623	83,817

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

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

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

Тыс. руб.	2017	2016
ЕВРАЗ Южный Стан	39,915	123,357
EvrAZ Group S.A.	27,600	27,525
ЕвразХолдинг	3,077	669
ОУС	—	182
ЕвразСервис	197	28
ЦСР	174	—
	70,963	151,761

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам в 2017 и 2016 годах у Общества отсутствовали.

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

Тыс. руб.	2017	2016
ЕвразХолдинг	2,267	2,267
ОУС	1,068	1,935
ЕвразСервис	143	97
ЦСР	736	—
	4,214	4,299

EvrAZ Group S.A., являющаяся дочерней компанией EVRAZ plc, выдала гарантии в отношении процентных облигаций, выпущенных Обществом на открытом рынке. В 2017 году Общество начислило расход по вознаграждению Evraz Group S.A. за эти гарантии в размере 1,876 тысяч долларов США (109,500 тысяч рублей в пересчете на дату операции), в 2016 году - 879 тысяч долларов США (82,873 тысячи рублей в пересчете на дату операции). Данные суммы отражены в статье расходов по процентам. На 31 декабря 2017 года у Общества имеется неоплаченная задолженность.

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 трем займам, выданным Обществом, до 7.6% (ранее ставки по договорам были 15.5%, 11.6% и 12.3%) и соответствующим пересчетом процентов с января по ноябрь 2016 года в соответствии с дополнительными соглашениями к договорам займа. В течение 2017 года данная переплата частично была зачтена в счет текущего начисления процентов.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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 и 2016 годах 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.

Займы, выданные связанным сторонам

Займы деноминированы в российских рублях и долларах США.

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 2017 год было следующим:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2015	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Баланс на 31.12.2016
EVRAZ plc	6.31%	18/03/21	12,330,074	-	266,714	-	(660,322)	(11,936,466)	-	-
Evrax Group S.A.	6.27-13.25%	2019-2020	25,057,452	5,830,689	2,732,581	-	-	(12,762,146)	-	20,858,576
Компании под общим контролем Ассоциированные компании Evrax plc	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%	25/12/19	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

В 2016 году движение по займам, выданным связанным сторонам, было следующее:

	% ставка	Дата погашения	Баланс на 31.12.2015	Займы выданные связанным сторонам	Процентный доход	Корректировка по справедливой стоимости	Курсовая разница	Поступления от погашения займов	Неденежные операции	Баланс на 31.12.2016
EVRAZ plc	6.31%	18/03/21	-	13,629,266	598,845	-	(1,512,245)	(385,792)	-	12,330,074
Evrax Group S.A.	8.42-13.25%	2016-2020	41,277,142	621,304	3,759,342	-	-	(20,600,336)	-	25,057,452
Компании под общим контролем Ассоциированные компании Evrax plc	0.50-13.60%	2016-2021	6,030,463	15,427,851	775,183	(153,654)	-	(13,246,467)	-	8,833,376
	0.50%	30/03/17	339,794	59,510	1,887	-	-	-	-	401,191
			47,647,399	29,737,931	5,135,257	(153,654)	(1,512,245)	(34,232,595)	-	46,622,093

7. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам (продолжение)

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

Распределения компаниям под общим контролем, отраженные в отчете об изменениях в капитале за 2016 год, представляют собой эффект дисконтирования дебиторской задолженности по займам, предоставленным в 2016 году компаниям Евразруда, Евраз Металл Инпром и Индустриальная Восточно-Европейская компания на общую сумму 4,901,000 тысяч рублей под 0.01% годовых. При первоначальном признании разница между номинальной суммой займов и их справедливой стоимостью на даты заключения договоров составила 1,286,381 тысяч рублей (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 257,276 тысяч рублей). В декабре 2016 года процентная ставка по данным договорам 0.01% была изменена на 7.6%, при этом было установлено, что новая ставка действует начиная с даты заключения договоров, в связи с чем был осуществлен перерасчет процентов по новой ставке за этот период, а также определена справедливая стоимость займов с учетом условий модификации. Эффект от перерасчета справедливой стоимости займов составил 1,132,727 тысяч рублей (с учетом отложенного налога на прибыль в размере 226,545 тысяч рублей). Данные корректировки по учету займов по справедливой стоимости представлены свернуто в отчете об изменениях в капитале в уменьшение строки «Распределения компаниям под общим контролем».

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.

В 2017 году Евраз Металл Инпром досрочно погасил заем 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».

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

Операции по облигациям со связанными сторонами

В 2015 году Сибметинвест приобрел на рынке ценных бумаг часть облигаций Общества номинальной стоимостью 3,160,491 тысяч рублей. В июне 2016 года сумма задолженности по данным облигациям была полностью погашена. Общество начислило купонный доход к уплате по данным облигациям в сумме 110,880 тыс. рублей. Общество заплатило купонный доход Сибметинвест в сумме 132,361 тысяч рублей.

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

8. Капитал*Уставный капитал*

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2017 года равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «Сибметинвест» составляет 100%.

Дивиденды

В 2017 году Общество не объявляло дивиденды.

29 апреля 2016 года единственным участником Общества было принято решение распределить часть накопленной прибыли Общества по результатам 2015 года в сумме 523,000 тысяч рублей. В августе 2016 года дивиденды были полностью выплачены.

Также в 2016 году была погашена неоплаченная часть на 31 декабря 2015 года в сумме 272,400 тысяч рублей по объявленным в 2015 году дивидендам.

9. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов общие суммы обязательств, по которым начислялись проценты, состояли из долгосрочных облигационных займов.

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

Тыс.руб.	2017	2016
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,000,000	15,000,000
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,000,000	15,000,000
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(35,784)	(52,180)
Проценты к уплате	518,403	507,903
	30,482,619	30,455,723

Среднегодовая эффективная процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляла 12.83%.

Выпуск облигаций

29 марта 2016 года Обществом размещены облигации общей номинальной стоимостью 15,000,000 тысяч рублей со сроком погашения 23 марта 2021 года. Процентная ставка по облигациям установлена в размере 12.60% годовых.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

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

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

9. Займы и кредиты (продолжение)

Движение по кредитам было следующее:

Тыс.руб.	2017	2016
1 января	30,455,723	27,086,462
Денежные изменения:		
Денежные поступления по кредитам и займам, за вычетом расходов по привлечению заемных средств	(3,088)	14,973,005
Погашение кредитов и займов, включая проценты	(3,822,000)	(15,431,957)
Неденежные изменения:		
Расходы по процентам начисленные (Примечание 4)	3,851,984	3,828,235
Прочее	–	(22)
31 декабря	30,482,619	30,455,723

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 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.	2017	2016
Займы, предоставленные связанным сторонам	46,858,942	46,622,093
Дебиторская задолженность	1,177	4,882
Денежные средства и их эквиваленты	93,623	83,817
	46,953,742	46,710,792

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Тыс. руб.	2017		2016	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	46,860,119	—	46,626,975	—
Просроченная	—	—	—	—
	46,860,119	—	46,626,975	—

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.

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.

Примечания к финансовой отчетности за 2017 год (продолжение)

10. Цели и принципы управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

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	—	—	15,000,000	15,000,000	30,000,000
Основной долг	945,000	2,887,500	2,861,250	2,835,000	9,528,750
Проценты					
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

2016 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	—	—	—	30,000,000	30,000,000
Основной долг	—	3,832,500	3,832,500	5,223,750	12,888,750
Проценты					
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	—	3,832,500	3,832,500	35,223,750	42,888,750
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,065	—	—	—	1,065
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	124,236	27,525	—	—	151,761
Итого беспроцентная задолженность	125,301	27,525	—	—	152,826
	125,301	3,860,025	3,832,500	35,223,750	43,041,576

Примечания к финансовой отчетности за 2017 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 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.

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 2017 и 2016 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:

<i>Тыс. руб.</i>	2017	2016
Доллары США/Рубли	73,470	12,412,957

Примечания к финансовой отчетности за 2017 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.

	2017		2016	
	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	(10.01) 10.01	(7,354) 7,354	(20.02) 20.02	(2,485,074) 2,485,074

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.	2017		2016	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	15,003,942	16,141,775	14,986,687	15,771,965
Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	15,478,677	17,388,607	15,469,036	16,340,938
	30,482,619	33,530,382	30,455,723	32,112,903

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

11. События после отчетной даты

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