

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

**Неаудированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность**

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

| Содержание | Стр. |
|---|-------------|
| Неаудированный промежуточный отчёт об операциях и совокупном доходе | 3 |
| Неаудированный промежуточный отчёт о финансовом положении | 4 |
| Неаудированный промежуточный отчёт о движении денежных средств | 5 |
| Неаудированный промежуточный отчёт об изменениях в капитале | 6 |
| Примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчётности | |
| 1. Информация о предприятии | 7 |
| 2. Существенные положения учётной политики | 7 |
| 3. Налог на прибыль | 8 |
| 4. Денежные средства и их эквиваленты | 9 |
| 5. Раскрытие информации о связанных сторонах | 9 |
| 6. Капитал | 10 |
| 7. Займы и кредиты | 10 |
| 8. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 11 |
| 9. События после отчётной даты | 11 |

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
 Неаудированный промежуточный
 отчёт об операциях и совокупном доходе
 (в тысячах рублей)

| | Прим. | 6 месяцев по 30 июня | |
|---|-------|----------------------|-----------------|
| | | 2017 | 2016 |
| Доходы/(расходы) | | | |
| Доходы по процентам | | 2,598,671 | 2,762,262 |
| Расходы по процентам | | (1,965,515) | (2,025,613) |
| Общехозяйственные и административные расходы | | (3,196) | (6,707) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто | | (724,747) | (782,627) |
| Прочие операционные расходы | | (7) | (515) |
| Убыток до налогообложения | | (94,794) | (53,200) |
| Экономия по налогу на прибыль | 3 | 18,932 | 703 |
| Чистый убыток | | (75,862) | (52,497) |
| Прочий совокупный доход/(расход): | | | |
| Прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль | | - | - |
| Общий совокупный расход, за вычетом налога на прибыль | | (75,862) | (52,497) |

Заместитель генерального директора



Д. В. Садчиков
 На основании доверенности
 № ЕХФ/2016-12-28-1 от 28.12.2016

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»
Неаудированный промежуточный
отчёт о финансовом положении
(в тысячах рублей)

| | Прим. | 30 июня 2017 | 31 декабря 2016 |
|---|-------|-------------------|--------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Займы, предоставленные связанным сторонам | 5 | 43,517,929 | 45,051,934 |
| Отложенные налоговые активы | | 119,710 | 100,750 |
| | | 43,637,639 | 45,152,684 |
| Оборотные активы | | | |
| Займы, предоставленные связанным сторонам | 5 | 2,942,666 | 1,570,159 |
| Дебиторская задолженность | | 1,702 | 4,882 |
| Авансы выданные | | 84 | 12 |
| Налог на прибыль к возмещению | | 95,266 | 95,265 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 | 89,789 | 83,817 |
| | | 3,129,507 | 1,754,135 |
| Итого активы | | 46,767,146 | 46,906,819 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал владельцев материнского предприятия | | | |
| Уставный капитал | 6 | 16,700,000 | 16,700,000 |
| Накопленный убыток | | (477,592) | (401,730) |
| | | 16,222,408 | 16,298,270 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 7 | 29,955,347 | 29,947,820 |
| | | 29,955,347 | 29,947,820 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов | 7 | 497,403 | 507,903 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами | 5 | 90,882 | 151,761 |
| Кредиторская задолженность | | 1,106 | 1,065 |
| | | 589,391 | 660,729 |
| Итого капитал и обязательства | | 46,767,146 | 46,906,819 |

Заместитель генерального директора



Д. В. Садчиков
 На основании доверенности
 № ЕХФ/2016-12-28-1 от 28.12.2016

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Неаудированный промежуточный
отчёт о движении денежных средств

(в тысячах рублей)

| | Прим. | 6 месяцев по 30 июня | |
|---|-------|----------------------|--------------------|
| | | 2017 | 2016 |
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | | |
| Чистый убыток | | (75,862) | (52,497) |
| Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению/(использованию) денежных средств по операционной деятельности: | | | |
| Экономия по отложенному налогу на прибыль | 3 | (18,960) | (703) |
| Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто | | 724,747 | 782,627 |
| Доходы по процентам | | (2,598,671) | (2,762,262) |
| Расходы по процентам | | 1,965,515 | 2,025,613 |
| | | (3,231) | (7,222) |
| Изменения в оборотном капитале: | | | |
| Дебиторская задолженность | | 3,180 | (2,168) |
| Авансы выданные | | (72) | 154 |
| Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон | | (53,235) | 994 |
| Налоги к возмещению | | (1) | (94,976) |
| Прочая кредиторская задолженность | | 40 | (365) |
| Налоги к уплате | | 1 | (65,329) |
| Чистое использование денежных средств по операционной деятельности | | (53,318) | (168,912) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | | |
| Предоставление займов связанным сторонам | 5 | (13,300,857) | (26,923,141) |
| Поступления от погашения займов связанными сторонами, включая проценты | 5 | 15,338,501 | 29,068,544 |
| Краткосрочные депозиты, включая проценты | | 259 | 11,525 |
| Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности | | 2,037,903 | 2,156,928 |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | | |
| Поступления по кредитам и займам | | (3,188) | 14,991,105 |
| Погашение кредитов и займов, включая проценты | | (1,911,000) | (13,520,979) |
| Платежи по облигациям связанным сторонам | | — | (3,292,830) |
| Дивиденды уплаченные | | — | (272,400) |
| Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности | | (1,914,188) | (2,095,104) |
| Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты | | (64,425) | (2,843) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 5,972 | (109,931) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 83,817 | 229,687 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 4 | 89,789 | 119,756 |
| Дополнительная информация о движении денежных средств | | | |
| Движение денежных средств за отчетный период | | | |
| Проценты выплаченные | | (1,911,000) | (1,605,444) |
| Проценты полученные | | 2,625,846 | 2,282,375 |
| Налог на прибыль уплаченный | | — | (160,340) |

Заместитель генерального директора



Д. В. Садчиков

На основании доверенности
№ ЕХФ/2016-12-28-I от 28.12.2016

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
финансовой отчётности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

| | Уставный капитал | Накопленная прибыль | Итого |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| На 31 декабря 2015 г. | 16,700,000 | 563,263 | 17,263,263 |
| Чистый убыток | | (52,497) | (52,497) |
| Прочий совокупный доход/(расход) | – | – | – |
| Общий совокупный расход за период | – | (52,497) | (52,497) |
| Распределение компаниям под общим контролем | – | (1,229,242) | (1,229,242) |
| Распределение компаниям под общим контролем - эффект по налогу на прибыль | – | 245,848 | 245,848 |
| Дивиденды, объявленные собственникам | – | (523,000) | (523,000) |
| На 30 июня 2016 г. | 16,700,000 | (995,628) | 15,704,372 |
| | | | |
| На 31 декабря 2016 г. | 16,700,000 | (401,730) | 16,298,270 |
| Чистый убыток | | (75,862) | (75,862) |
| Прочий совокупный доход/(расход) | – | – | – |
| Общий совокупный расход за период | – | (75,862) | (75,862) |
| На 30 июня 2017 г. | 16,700,000 | (477,592) | 16,222,408 |

Заместитель генерального директора



Д.В.Садчиков

На основании доверенности

№ ЕХФ/2016-12-28-1 от 28.12.2016

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

1. Информация о предприятии

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением генерального директора ООО «ЕвразХолдинг Финанс» от 25 августа 2017 года.

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

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

Lanebrook Limited (Кипр) является конечной контролирующей стороной Общества.

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

Дочерние общества отсутствуют.

2. Существенные положения учётной политики

Принципы подготовки отчётности

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

Изменения в учетной политике

При подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Общество следовало той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в полном комплекте финансовой отчетности за 2016 год, закончившийся 31 декабря, за исключением применения новых/пересмотренных стандартов МСФО и их интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года.

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

2. Существенные положения учётной политики (продолжение)

- *Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (прибыли или убытки от изменения валютных курсов). При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Общество не обязано раскрывать дополнительную информацию в своей сокращенной промежуточной финансовой отчетности, но раскроет дополнительную информацию в своей годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Общество применило данные поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности, поскольку у Общества отсутствуют вычитаемые временные разницы или активы, относящиеся к сфере применения поправок.

3. Налог на прибыль

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль являются:

| Тыс. руб. | 6 месяцев по 30 июня | |
|--|----------------------|------|
| | 2017 | 2016 |
| Текущий налог на прибыль | (28) | – |
| Экономия по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением временных разниц | 18,960 | 703 |
| Экономия по налогу на прибыль, отраженная в отчете об операциях | 18,932 | 703 |

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

| <i>Тыс.руб.</i> | 30 июня 2017 | 31 декабря 2016 |
|------------------|---------------------|------------------------|
| Российские рубли | 38,072 | 934 |
| Доллары США | 51,717 | 82,883 |
| | 89,789 | 83,817 |

5. 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.

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года отсутствует дебиторская задолженность связанных сторон.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами включала в себя следующее:

| <i>Тыс.руб.</i> | 30 июня 2017 | 31 декабря 2016 |
|------------------|---------------------|------------------------|
| ЕВРАЗ Южный Стан | 61,412 | 123,357 |
| Evraz Group S.A. | 27,300 | 27,525 |
| ЕвразХолдинг | 1,873 | 669 |
| ОУС | 184 | 182 |
| ЕвразСервис | 113 | 28 |
| | 90,882 | 151,761 |

Продажи продукции и оказание услуг связанным сторонам за 6 месяцев по 30 июня 2017 и 2016 годах, соответственно, у Общества отсутствовали.

Приобретения у связанных сторон за шесть месяцев по 30 июня, включали в себя следующее:

| <i>Тыс.руб.</i> | 2017 | 2016 |
|-----------------|--------------|-------------|
| ЕвразХолдинг | 1,133 | 1,133 |
| ОУС | 918 | 1,011 |
| ЕвразСервис | 72 | 40 |
| | 2,123 | 2,184 |

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

5. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, выданные связанным сторонам

Движение по займам, выданным связанным сторонам, за 6 месяцев по 30 июня 2017 года было следующим:

| | % ставка | Дата погашения | Баланс на 31.12.2016 | Займы выданные связанным сторонам | Процентный доход | Курсовая разница | Поступления от погашения займов | Неденежные операции | Баланс на 30.06.2017 |
|------------------------------------|----------|----------------|----------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| EVRAZ plc | 6.31% | 18/03/2021 | 12,330,074 | – | 266,714 | (660,323) | (11,936,465) | – | – |
| EvrAZ Group S.A. | 12.56- | 2019-2020 | 25,057,452 | – | 1,576,580 | – | (1,891,297) | – | 24,742,735 |
| Компании под общим контролем | 6.84- | 2017-2021 | 8,833,376 | 13,282,820 | 754,110 | – | (1,510,739) | (61,943) | 21,297,624 |
| Ассоциированные компании Evraz plc | 13.60% | 25/12/2017 | 401,191 | 18,037 | 1,008 | – | – | – | 420,236 |
| ИТОГО | | | 46,622,093 | 13,300,857 | 2,598,412 | (660,323) | (15,338,501) | (61,943) | 46,460,595 |

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

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».

6. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 30.06.2017 года равен 16,700,000 тысяч рублей. Доля ООО «СИБМЕТИНВЕСТ» составляет 100%.

7. Займы и кредиты

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года займы и кредиты включали в себя следующее:

| <i>Тыс.руб.</i> | 30 июня 2017 | 31 декабря 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 | (44,653) | (52,180) |
| Проценты к уплате | 497,403 | 507,903 |
| | 30,452,750 | 30,455,723 |

ООО «ЕвразХолдинг Финанс»

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

За шесть месяцев по 30 июня 2017 года

8. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости.

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

| Тыс.руб. | 30 июня 2017 | | 31 декабря 2016 | |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году | 14,987,411 | 15,945,143 | 14,986,687 | 15,771,965 |
| Облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году | 15,465,339 | 17,046,760 | 15,469,036 | 16,340,938 |
| | 30,452,750 | 32,991,903 | 30,455,723 | 32,112,903 |

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

9. События после отчетной даты

Займы, выданные связанным сторонам

За период с января 2017 года до даты утверждения данной промежуточной финансовой отчетности, Общество заключило два договора о выдаче займов связанным сторонам: с ЕВРАЗ НТМК на сумму 2 миллиарда рублей и с ТК Евразхолдинг на сумму 8 миллиардов рублей со сроком погашения 29 июня 2018 года и 28 июня 2019 года, соответственно, оба договора по ставке процентов годовых, рассчитанных по формуле: ключевая ставка ЦБ РФ, действующая на дату начисления процентов * 0,76.