

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2019 и 2018 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

Содержание

	<u>Стр.</u>
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	1
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках	3
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о совокупном доходе	4
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о финансовом положении	5
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о движении денежных средств	6
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	8-16
1. Основные принципы учетной политики и оценки	8
2. Выручка	9
3. Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	10
4. Операции со связанными сторонами	10
5. Остатки по операциям со связанными сторонами	10
6. Балансовая и справедливая стоимости	11
7. Выбытие дочернего предприятия	11
8. Альтернативные показатели эффективности	12
9. Условные судебные обязательства	15
10. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера	15
11. Дивиденды	15



Акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Северсталь»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «Северсталь» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 сентября 2019 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенных нами обзорных проверок.

Объем обзорных проверок

Мы провели обзорные проверки в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие

Проверяемое лицо: ПАО «Северсталь»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1023501236901.
Череповец, Россия.

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.

ПАО «Северсталь»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенных обзорных проверок мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2019 года и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Лариса Киселева

Акционерное общество «КПМГ»

Москва, Россия

17 октября 2019 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Выручка					
Выручка от продажи третьим сторонам		6,203	6,386	2,073	2,026
Выручка от продажи связанным сторонам	4	116	109	38	37
	2	6,319	6,495	2,111	2,063
Себестоимость продаж		(3,789)	(3,739)	(1,216)	(1,160)
Валовая прибыль		2,530	2,756	895	903
Общехозяйственные и административные расходы		(265)	(241)	(82)	(84)
Затраты на сбыт		(392)	(440)	(131)	(136)
Прочие налоги и отчисления		(44)	(48)	(17)	(15)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		16	10	5	2
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(7)	(19)	(1)	-
Чистые прочие операционные доходы		12	4	1	1
Прибыль от операционной деятельности		1,850	2,022	670	671
Восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов		1	13	1	11
Чистые прочие неоперационные расходы	7	(50)	(36)	(26)	(14)
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности		1,801	1,999	645	668
Финансовые доходы		4	12	1	-
Финансовые расходы		(98)	(86)	(36)	(25)
(Убыток)/прибыль от выбытия и переоценки финансовых инструментов		(13)	(13)	38	(27)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	3	51	(85)	(50)	(41)
Прибыль до налога на прибыль		1,745	1,827	598	575
Расход по налогу на прибыль		(352)	(354)	(108)	(120)
Прибыль за период		1,393	1,473	490	455
Относимая на акционеров ПАО «Северсталь»		1,393	1,473	490	455
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)		824.3	815.7	825.4	818.6
Базовая прибыль на акцию (долл. США)		1.69	1.81	0.59	0.56
Разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн. акций)		848.6	847.0	847.7	847.6
Разводненная прибыль на акцию (долл. США)		1.63	1.81	0.54	0.56

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 17 октября 2019 года.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о
совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Прибыль за период	1,393	1,473	490	455
Прочий совокупный доход/(расход):				
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Актuarные убытки	(3)	(2)	(1)	-
Эффект пересчета в валюту представления	222	(500)	(82)	(176)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	219	(502)	(83)	(176)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	(4)	(2)	(4)	1
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(4)	(2)	(4)	1
Статьи, которые были реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	-	(4)	-	-
Итого статьи, которые были реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	(4)	-	-
Прочий совокупный доход/(расход) за период	215	(508)	(87)	(175)
Общий совокупный доход за период	1,608	965	403	280
Относимый на акционеров ПАО «Северсталь»	1,608	965	403	280

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2019 и 31 декабря 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	30 сентября 2019 (неаудированное)	31 декабря 2018
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		1,317	228
Краткосрочные финансовые инвестиции		6	7
Торговая дебиторская задолженность		617	554
Дебиторская задолженность связанных сторон	5	22	20
Запасы		1,133	1,087
НДС к возмещению		65	66
Налог на прибыль к возмещению		6	5
Прочие краткосрочные активы		138	105
Итого краткосрочные активы		3,304	2,072
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции		14	8
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		107	76
Основные средства		4,067	3,469
Нематериальные активы		251	212
Отложенные налоговые активы		44	27
Прочие долгосрочные активы		10	10
Итого долгосрочные активы		4,493	3,802
Итого активы		7,797	5,874
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		581	545
Кредиторская задолженность связанным сторонам	5	16	21
Краткосрочное долговое финансирование	6	269	110
Налог на прибыль к уплате		1	11
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		172	107
Дивиденды к уплате		7	6
Прочие краткосрочные обязательства	6	365	323
Итого краткосрочные обязательства		1,411	1,123
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочное долговое финансирование	6	2,348	1,345
Отложенные налоговые обязательства		350	295
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности		62	56
Прочие долгосрочные обязательства	6	302	176
Итого долгосрочные обязательства		3,062	1,872
Капитал:			
Уставный капитал		2,753	2,753
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(107)	(133)
Добавочный капитал		308	308
Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления		(2,127)	(2,345)
Нераспределенная прибыль		2,475	2,274
Прочие резервы		8	8
Итого капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»		3,310	2,865
Неконтролирующие доли		14	14
Итого капитал		3,324	2,879
Итого обязательства и капитал		7,797	5,874

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019	2018
		(неаудиро- ванные)	(неаудиро- ванные)
Прим.			
Операционная деятельность:			
	Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности	1,801	1,999
	Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:		
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	345	301
	Восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов	(1)	(13)
	Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов	(3)	14
	Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	7	19
7	Убыток от выбытия дочерних предприятий	18	-
	Доля в результатах деятельности ассоциированных и совместных предприятий за вычетом дивидендов от них	(16)	(10)
	Изменения в операционных активах и обязательствах:		
	Торговая дебиторская задолженность	(39)	24
	Дебиторская задолженность связанных сторон	(2)	(9)
	НДС к возмещению	4	62
	Запасы	14	(76)
	Торговая кредиторская задолженность	1	(3)
	Кредиторская задолженность связанным сторонам	(1)	(7)
	Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	62	12
	Прочие долгосрочные обязательства	(5)	(5)
	Активы, предназначенные для продажи	(10)	-
	Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах	2	(71)
	Денежные потоки от операционной деятельности	2,177	2,237
	Проценты уплаченные	(70)	(77)
	Налог на прибыль уплаченный	(337)	(358)
	Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	1,770	1,802
Инвестиционная деятельность:			
	Приобретения основных средств	(761)	(439)
	Приобретения нематериальных активов	(26)	(25)
	Приобретения финансовых инвестиций	(31)	(23)
7	Чистый приток денежных средств от выбытия дочерних предприятий	215	-
	Поступления от выбытия основных средств	12	12
	Поступления от выбытия финансовых инвестиций	18	201
	Проценты полученные	3	16
	Дивиденды полученные	-	2
	Чистые денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность	(570)	(256)
Финансовая деятельность:			
	Поступления от долгового финансирования	1,181	7
	Приобретение неконтролирующих долей	-	(2)
	Выплаты по долговому финансированию *	(50)	(562)
	Выплаты по арендным обязательствам	(12)	-
	Чистые поступления от прочей финансовой деятельности	-	1
	Дивиденды уплаченные	(1,214)	(956)
	Чистые денежные потоки, направленные на финансовую деятельность	(95)	(1,512)
	Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	(16)	(11)
	Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	1,089	23
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	228	1,031
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1,317	1,054

* За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, эта сумма включает в себя реализацию прав на конвертацию облигаций в размере 50 млн. долларов США.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»						Неконтролирующие доли	Итого	
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток на 31 декабря 2017	2,753	(206)	308	(1,679)	2,195	12	3,383	15	3,398
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	1,473	-	1,473	-	1,473
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	(502)	-	-	(502)	-	(502)
Прочий совокупный расход (неаудированный)	-	-	-	-	(6)	-	(6)	-	(6)
Общий совокупный (расход)/доход за период (неаудированный)	-	-	-	(502)	1,467	-	965	-	965
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(1,420)	-	(1,420)	-	(1,420)
Конвертация облигаций (неаудированная)	-	55	-	-	-	-	55	-	55
Прочие изменения (неаудированные)	-	-	-	-	1	(3)	(2)	(1)	(3)
Остаток на 30 сентября 2018 года (неаудированный)	2,753	(151)	308	(2,181)	2,243	9	2,981	14	2,995
Остаток на 31 декабря 2018	2,753	(133)	308	(2,345)	2,274	8	2,865	14	2,879
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	1,393	-	1,393	-	1,393
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	218	-	-	218	-	218
Прочий совокупный расход (неаудированный)	-	-	-	-	(3)	-	(3)	-	(3)
Общий совокупный доход за период (неаудированный)	-	-	-	218	1,390	-	1,608	-	1,608
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(1,189)	-	(1,189)	-	(1,189)
Конвертация облигаций (неаудированная)	-	26	-	-	-	-	26	-	26
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудированный)	2,753	(107)	308	(2,127)	2,475	8	3,310	14	3,324

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

1. Основные принципы учетной политики и оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность ПАО «Северсталь» и его дочерних предприятий (далее «Группа») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», издаваемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы:

	30 сентября 2019	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019	31 декабря 2018	30 сентября 2018	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018	
Доллар США/Российский рубль	64.42	65.07	64.56	69.47	65.59	61.43	65.52	
Евро/Доллар США	1.09	1.12	1.11	1.15	1.16	1.19	1.16	

Применение новых МСФО

В данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением того, что Группа применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2019 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода с отражением эффекта от первоначального применения нового стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Соответственно, информация, представленная за сравнительные периоды, не была пересчитана.

На дату перехода дисконтированная приведенная стоимость операционных арендных платежей Группы, за исключением договоров с переменными арендными платежами, составила 47 млн. долларов США и была признана в качестве права использования актива и соответствующих обязательств по аренде.

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Группы, варьирующихся от 1% до 10% в зависимости от валюты договоров аренды. Для некоторых конкретных договоров аренды ставка дисконтирования определяется процентной ставкой, подразумеваемой в этих договорах аренды.

В качестве прав использования Группа признала права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования, транспортных средств и других производственных активов. Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью учитывается как аренда; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

2. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Горячекатаный лист	2,139	2,078	763	664
Железорудные окатыши и концентрат	541	435	159	130
Оцинкованный лист и лист с прочими металлическими покрытиями	528	477	175	161
Сортовой прокат	505	541	145	179
Холоднокатаный лист	461	621	146	173
Метизная продукция	399	411	142	138
Транспортные и складские услуги *	368	416	122	121
Прочие стальные трубы, стальные гнутые профили	342	361	119	113
Лист с полимерным покрытием	327	277	111	117
Трубы большого диаметра	301	371	94	128
Полуфабрикаты	119	252	37	48
Уголь и кокс	76	58	17	23
Лом	3	5	1	2
Прочее	210	192	80	66
	<u>6,319</u>	<u>6,495</u>	<u>2,111</u>	<u>2,063</u>

* Транспортные и складские услуги не являются отдельной обязанностью к исполнению согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и раскрыты только для презентационных целей. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, транспортные и складские услуги дивизионов Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь составили 17 млн. долларов США и 351 млн. долларов США, соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года: 88 млн. долларов США и 328 млн. долларов США, соответственно).

Выручка от продажи по регионам:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Российская Федерация	4,310	3,861	1,437	1,321
Европа	1,382	1,664	463	450
Страны СНГ	346	366	112	125
Ближний Восток	97	251	46	69
Центральная и Южная Америка	76	74	21	43
Африка	64	106	23	23
Северная Америка	42	123	8	8
Китай и Средняя Азия	2	26	1	-
Юго-Восточная Азия	-	24	-	24
	<u>6,319</u>	<u>6,495</u>	<u>2,111</u>	<u>2,063</u>

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

3. Прибыль/(убыток) по курсовым разницам

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов и долгового финансирования	55	(104)	(49)	(41)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам по прочим активам и обязательствам	(4)	19	(1)	-
	<u>51</u>	<u>(85)</u>	<u>(50)</u>	<u>(41)</u>

4. Операции со связанными сторонами

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Выручка от:				
Ассоциированных предприятий	22	23	8	7
Совместных предприятий	64	62	22	22
Прочих связанных сторон	30	24	8	8
Доходы от услуг прочим связанным сторонам	9	8	3	3
	<u>125</u>	<u>117</u>	<u>41</u>	<u>40</u>
Закупки от:				
Ассоциированных предприятий	47	48	16	15
Совместных предприятий	4	5	1	2
Прочих связанных сторон	47	31	17	9
	<u>98</u>	<u>84</u>	<u>34</u>	<u>26</u>

5. Остатки по операциям со связанными сторонами

	30 сентября 2019 (неаудиро- ванное)	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	4	3
Совместные предприятия	11	6
Прочие связанные стороны	7	11
	<u>22</u>	<u>20</u>
Кредиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	6	6
Прочие связанные стороны	10	15
	<u>16</u>	<u>21</u>
Краткосрочные займы - совместные предприятия	4	6
Долгосрочные займы - совместные предприятия	8	5
	<u>12</u>	<u>11</u>

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под остатки по операциям со связанными сторонами.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

6. Балансовая и справедливая стоимости

В сентябре 2019 года Группа выпустила облигации на сумму 800 млн. долларов США со сроком погашения в 2024 году. Облигации выпущены под процентную ставку 3.15 % годовых, проценты выплачиваются каждые полгода в сентябре и марте каждого года, начиная с марта 2020 года. Поступления от выпуска облигаций будут использованы для общих корпоративных целей.

В апреле 2019 года Группа разместила два выпуска рублевых облигаций на сумму 230 млн. долларов США и 153 млн. долларов США с погашением в 2029 году с возможностью досрочного выкупа в 2026 и 2024 годах, соответственно. Облигации выпущены под процентную ставку 8.65% годовых, проценты выплачиваются каждые 182 дня, начиная с октября 2019 года. Поступления от выпуска облигаций были использованы в основном на общие корпоративные цели. По состоянию на 30 сентября 2019 года задолженность по этим облигациям, включая проценты, составила 243 млн. долларов США и 161 млн. долларов США, соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2019 года стоимость права конвертации облигаций со сроком погашения в 2021 году была определена с учётом рыночных данных (уровень 2 иерархии справедливой стоимости) и включена в состав прочих долгосрочных обязательств в сумме 28 млн. долларов США (на 31 декабря 2018 года включена в состав прочих краткосрочных обязательств в сумме 50 млн. долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2019 года стоимость права конвертации облигаций со сроком погашения в 2022 году была определена с учётом рыночных данных (уровень 2 иерархии справедливой стоимости) и включена в состав прочих краткосрочных обязательств в сумме 50 млн. долларов США (на 31 декабря 2018 года включена в состав прочих долгосрочных обязательств в сумме 35 млн. долларов США).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств Группы превышает их балансовую стоимость примерно на 70 млн. долларов США (на 31 декабря 2018 года: 4 млн. долларов США).

7. Выбытие дочернего предприятия

АО «Северсталь – Сортовой завод Балаково»

В мае 2019 года «Северсталь» заключила окончательное соглашение о продаже своего дочернего предприятия АО «Северсталь – Сортовой завод Балаково».

По состоянию на 30 июня 2019 года его основные активы и обязательства были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и были оценены по наименьшей стоимости из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, которая определяется на основании цены предложения.

В июле 2019 года Группа продала 100 % акций АО «Северсталь – Сортовой завод Балаково» третьей стороне на общую сумму 215 млн. долларов США, из которых 205 млн. долларов США относились к погашению внутригруппового займа. Оценка справедливой стоимости выбытия дочернего предприятия была отнесена к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Убыток от выбытия в размере 18 млн. долларов США был отражен в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности как часть чистых прочих неоперационных расходов.

Сводная информация об активах и обязательствах, выбывших в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 годов, представлена ниже:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2018 (неаудиро- ванные)
Основные средства	(246)	-	(246)	-
Запасы	(21)	-	(21)	-
Прочее	(8)	-	(8)	-
Активы, предназначенные для продажи	(275)	-	(275)	-
Краткосрочное долговое финансирование	205	-	205	-
Торговая кредиторская задолженность	22	-	22	-
Отложенные налоговые обязательства	16	-	16	-
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	3	-	3	-
Прочее	1	-	1	-
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	247	-	247	-
Чистые идентифицируемые активы	(28)	-	(28)	-
Возмещение денежными средствами	215	-	215	-
включая погашение внутригрупповых займов	(205)	-	(205)	-
Чистый убыток от выбытия	(18)	-	(18)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	215	-	215	-

8. Альтернативные показатели эффективности

На 30 сентября 2019 года Группа состояла из двух отчетных сегментов: Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь.

Северсталь Ресурс включает в себя горнодобывающие предприятия, расположенные на территории Российской Федерации, занимающиеся добычей железной руды и угля.

Северсталь Российская Сталь на производственных предприятиях, расположенных на территории Российской Федерации, производит широкий ассортимент продукции, включая горячекатаные листы, профили, трубы большого диаметра и холоднокатаные листы с покрытием, в том числе листы для автомобильной промышленности, горячекатаный толстый прокат, метизную продукцию и сортовой прокат. Сегмент реализует свою продукцию как на внутреннем рынке, обеспечивая потребности российской автомобильной, строительной, сервисной, машиностроительной, нефтегазовой и других отраслей, так и на международном рынке.

Группа использует EBITDA и свободный денежный поток среди других альтернативных показателей эффективности для оценки базовой эффективности бизнеса.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведены анализ выручки и сверка прибыли от операционной деятельности с показателем EBITDA по сегментам:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	1,767	6,219	(1,667)	6,319
Прибыль от операционной деятельности	969	996	(115)	1,850
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	121	223	(1)	343
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	3	3	1	7
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	3	-	3
EBITDA	1,093	1,225	(115)	2,203
Дополнительная информация: внутригрупповые продажи	1,606	61	(1,667)	-

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	1,345	5,958	(808)	6,495
Прибыль от операционной деятельности	565	1,500	(43)	2,022
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	102	198	-	300
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	6	13	-	19
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	7	-	7
EBITDA	673	1,718	(43)	2,348
Дополнительная информация: внутригрупповые продажи	754	54	(808)	-

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	609	2,102	(600)	2,111
Прибыль от операционной деятельности	339	359	(28)	670
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	42	73	(1)	114
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	(1)	1	1
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	2	-	2
EBITDA	382	433	(28)	787
Дополнительная информация: внутригрупповые продажи	576	24	(600)	-

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	468	1,897	(302)	2,063
Прибыль от операционной деятельности	220	487	(36)	671
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	32	63	-	95
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	(1)	-	-
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	4	(2)	2
EBITDA	253	553	(38)	768
Дополнительная информация:				
внутригрупповые продажи	286	16	(302)	-

Сверка прибыли от операционной деятельности к прибыли до налога представлена в консолидированных промежуточных сокращенных отчетах о прибылях и убытках.

Ниже приведена сверка чистых денежных потоков, полученных от операционной деятельности, со свободным денежным потоком:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	985	762	23	1,770
Приобретения основных средств	(283)	(495)	17	(761)
Приобретения нематериальных активов	(6)	(21)	1	(26)
Поступления от выбытия основных средств	-	32	(20)	12
Проценты полученные	24	8	(29)	3
Свободный денежный поток	720	286	(8)	998

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	534	1,234	34	1,802
Приобретения основных средств	(215)	(224)	-	(439)
Приобретения нематериальных активов	(4)	(21)	-	(25)
Поступления от выбытия основных средств	1	11	-	12
Проценты полученные	28	22	(34)	16
Дивиденды полученные	-	2	-	2
Свободный денежный поток	344	1,024	-	1,368

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	307	349	(3)	653
Приобретения основных средств	(108)	(209)	17	(300)
Приобретения нематериальных активов	(3)	(10)	2	(11)
Поступления от выбытия основных средств	-	24	(20)	4
Проценты полученные	3	2	(5)	-
Свободный денежный поток	199	156	(9)	346

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	234	406	(1)	639
Приобретения основных средств	(79)	(74)	-	(153)
Приобретения нематериальных активов	(3)	(11)	(1)	(15)
Поступления от выбытия основных средств	1	5	-	6
Проценты полученные	(1)	-	3	2
Дивиденды полученные	-	2	-	2
Свободный денежный поток	152	328	1	481

9. Условные судебные обязательства

В 2015 году чрезвычайный управляющий по делам Lucchini S.p.A (Lucchini) направил требование к компании Группы по возврату денежных средств на сумму приблизительно в 142 млн. долларов США.

Процедура возврата денежных средств предусмотрена Законом Италии о Банкротстве как инструмент, позволяющий управляющим требовать признания недействительными платежей и транзакций, осуществленных компанией-банкротом в равной степени со всеми кредиторами в период, предшествующий объявлению о его несостоятельности, которые нарушали принцип равноправного удовлетворения необеспеченных требований всех кредиторов компании-должника. В отношении Lucchini, ранее являвшегося дочерним предприятием Группы и исключенным из ее состава в 2011 году, осуществляется процедура банкротства. Данный иск относится к денежным средствам, полученным дочерним предприятием Группы за поставки сырья преимущественно в тот период, когда Lucchini уже не входил в Группу.

Решением суда первой инстанции от 25 мая 2018 года сумма исковых требований к удовлетворению была уменьшена до 86 млн. долларов США. Руководство не согласно с предъявленными требованиями и с решением суда первой инстанции и обжаловало решение суда 18 июля 2018 года. Слушание назначено на 28 апреля 2020 года. Группа и ее юридические консультанты убеждены, что существуют веские основания для поддержки позиции Группы, однако у Группы нет возможности оценить окончательный результат иска и отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данного иска, если таковой окажется необходим, поскольку это зависит от ряда обстоятельств, касающихся фактов, а также применения и интерпретации соответствующих законодательных актов. В случае если Группа должна будет произвести выплаты в каком-либо объеме, соответствующие суммы будут включены в реестр кредиторов Lucchini и будут возмещены в ходе процедуры банкротства.

10. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2019 года Группа имела договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 370 млн. долларов США (на 31 декабря 2018 года: 247 млн. долларов США).

11. Дивиденды

1 февраля 2018 года Совет Директоров рекомендовал выплату годовых дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 27.72 рублей на акцию и ГДР к одобрению на Годовом Общем Собрании Акционеров в июне 2018 года.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 и 2018 года

(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

8 июня 2018 года Собрание Акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2017 год в размере 27.72 рублей (0.45 доллара США, по курсу на 8 июня 2018 года) на акцию и ГДР и промежуточных дивидендов за первый квартал 2018 года в размере 38.32 рублей (0.62 доллара США, по курсу на 8 июня 2018 года) на акцию и ГДР.

14 сентября 2018 года Внеочередное Собрание Акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первые шесть месяцев 2018 года в размере 45.94 рублей (0.67 доллара США, по курсу на 14 сентября 2018 года) на акцию и ГДР.

26 апреля 2019 года Собрание Акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2018 год в размере 32.08 рублей (0.50 доллара США, по курсу на 26 апреля 2019 года) на акцию и ГДР.

7 июня 2019 года Внеочередное Собрание Акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первый квартал 2019 года в размере 35.43 рублей (0.54 доллара США, по курсу на 7 июня 2019 года) на акцию и ГДР.

6 сентября 2019 года Внеочередное Собрание Акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первые шесть месяцев 2019 года в размере 26.72 рублей (0.4 доллара США, по курсу на 6 сентября 2019 года) на акцию и ГДР.