

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая
отчетность за девять месяцев, закончившихся
30 сентября 2020 и 2019 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия
Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 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. Условия осуществления хозяйственной деятельности	8
2. Основные принципы учетной политики и оценки	8
3. Выручка	9
4. (Убыток)/прибыль по курсовым разницам	10
5. Балансовая и справедливая стоимости	10
6. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	11
7. Альтернативные показатели эффективности	12
8. Условные судебные обязательства	15
9. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера	16
10. Дивиденды	16



АО «КПМГ»
Бизнес-центр «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499
Веб-сайт 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 2020 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 2020 и 2019 годов, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 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

Проверяемое лицо: ПАО «Северсталь»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1023501236901.
Череповец, Вологодская область, 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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



ПАО «Северсталь»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Страница 2

предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие 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 2020 года и за три и девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Георгий Патарая

АО «КПМГ»

Москва, Россия

21 октября 2020 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
Выручка					
Выручка от продажи третьим сторонам		5,145	6,203	1,842	2,073
Выручка от продажи связанным сторонам		97	116	33	38
	3	5,242	6,319	1,875	2,111
Себестоимость продаж		(3,145)	(3,789)	(1,091)	(1,216)
Валовая прибыль		2,097	2,530	784	895
Общехозяйственные и административные расходы		(337)	(265)	(119)	(82)
Затраты на сбыт		(397)	(392)	(132)	(131)
Прочие налоги и отчисления		(22)	(44)	(6)	(17)
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		11	16	6	5
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(19)	(7)	(2)	(1)
Чистые прочие операционные доходы		12	12	7	1
Прибыль от операционной деятельности		1,345	1,850	538	670
(Убыток)/восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов		(12)	1	(12)	1
Чистые прочие неоперационные расходы		(44)	(50)	(21)	(26)
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности		1,289	1,801	505	645
Финансовые доходы		10	4	3	1
Финансовые расходы		(105)	(98)	(34)	(36)
Прибыль/(убыток) от переоценки и выбытия финансовых инструментов		34	(13)	(9)	38
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	4	(472)	51	(262)	(50)
Прибыль до налога на прибыль		756	1,745	203	598
Расход по налогу на прибыль		(126)	(352)	(36)	(108)
Прибыль за период		630	1,393	167	490
Относимая на акционеров ПАО «Северсталь»		630	1,393	167	490
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)		825	824	825	825
Базовая прибыль на акцию (долл. США)		0.76	1.69	0.20	0.59
Разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)		850	849	850	848
Разводненная прибыль на акцию (долл. США)		0.76	1.63	0.20	0.54

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 21 октября 2020 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 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
Прибыль за период	630	1,393	167	490
Прочий совокупный (расход)/доход:				
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Актuarные убытки	-	(3)	-	(1)
Эффект пересчета в валюту представления	(748)	222	(363)	(82)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(748)	219	(363)	(83)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	2	(4)	4	(4)
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	2	(4)	4	(4)
Прочий совокупный (расход)/доход за период	(746)	215	(359)	(87)
Общий совокупный (расход)/доход за период	(116)	1,608	(192)	403
Относимый на:				
акционеров ПАО «Северсталь»	(115)	1,608	(191)	403
неконтролирующие доли	(1)	-	(1)	-

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 2020 и 31 декабря 2019 года

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

	Прим.	30 сентября 2020 (неаудированные)	31 декабря 2019
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		781	1,081
Краткосрочные финансовые инвестиции		3	6
Торговая дебиторская задолженность		451	582
Дебиторская задолженность связанных сторон		21	21
Запасы		759	1,137
НДС к возмещению		60	97
Налог на прибыль к возмещению		11	5
Прочие краткосрочные активы		118	166
Итого краткосрочные активы		2,204	3,095
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции		31	26
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		108	120
Основные средства		4,197	4,670
Нематериальные активы		220	279
Отложенные налоговые активы		22	15
Прочие долгосрочные активы		9	17
Итого долгосрочные активы		4,587	5,127
Итого активы		6,791	8,222
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		515	709
Кредиторская задолженность связанным сторонам		9	17
Краткосрочное долговое финансирование		587	290
Налог на прибыль к уплате		3	19
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		121	126
Дивиденды к уплате		6	7
Прочие краткосрочные обязательства	5	333	418
Итого краткосрочные обязательства		1,574	1,586
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочное долговое финансирование		1,976	2,361
Отложенные налоговые обязательства		301	365
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности		56	74
Прочие долгосрочные обязательства	5	333	358
Итого долгосрочные обязательства		2,666	3,158
Капитал:			
Уставный капитал		2,753	2,753
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(107)	(107)
Добавочный капитал		308	308
Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления		(2,727)	(1,982)
Нераспределенная прибыль		2,302	2,483
Прочие резервы		8	8
Итого капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»		2,537	3,463
Неконтролирующие доли		14	15
Итого капитал		2,551	3,478
Итого обязательства и капитал		6,791	8,222

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 2020 и 2019 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
Операционная деятельность:			
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности		1,289	1,801
Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		341	345
Убыток/(восстановление убытка) от обесценения долгосрочных активов		12	(1)
Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов		88	(3)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		19	7
Убыток от выбытия дочернего предприятия	6	-	18
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		(11)	(16)
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Торговая дебиторская задолженность		(26)	(39)
Дебиторская задолженность связанных сторон		(6)	(2)
НДС к возмещению		19	4
Запасы		119	14
Торговая кредиторская задолженность		(16)	1
Кредиторская задолженность связанным сторонам		(3)	(1)
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		28	62
Прочие долгосрочные обязательства		(1)	(5)
Активы, предназначенные для продажи		-	(10)
Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах		16	2
Денежные потоки от операционной деятельности		1,868	2,177
Проценты уплаченные		(99)	(70)
Налог на прибыль уплаченный		(144)	(337)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1,625	1,770
Инвестиционная деятельность:			
Приобретения основных средств		(972)	(761)
Приобретения нематериальных активов		(44)	(26)
Приобретения финансовых инвестиций		(18)	(31)
Чистый отток денежных средств при приобретении дочернего предприятия	6	(19)	-
Чистое поступление от выбытия дочернего предприятия	6	-	215
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов		3	12
Поступления от выбытия финансовых инвестиций		7	18
Проценты полученные		9	3
Дивиденды полученные		5	-
Чистые денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность		(1,029)	(570)
Финансовая деятельность:			
Поступления от долгового финансирования		-	1,181
Выплаты по долговому финансированию *		(15)	(50)
Выплаты по арендным обязательствам		(11)	(12)
Дивиденды уплаченные		(807)	(1,214)
Чистые денежные потоки, направленные на финансовую деятельность		(833)	(95)
Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		(63)	(16)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(300)	1,089
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1,081	228
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		781	1,317

* За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, данная сумма включает выкуп и погашение облигаций в размере 2 млн долларов США (девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 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 2020 и 2019 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 2018	2,753	(133)	308	(2,345)	2,274	8	2,865	14
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	1,393	-	1,393	-
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	218	-	-	218	-
Прочий совокупный расход (неаудированный)	-	-	-	-	(3)	-	(3)	-
Общий совокупный доход за период (неаудированный)	-	-	-	218	1,390	-	1,608	-
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(1,189)	-	(1,189)	-
Конвертация облигаций (неаудированная)	-	26	-	-	-	-	26	-
Остаток на 30 сентября 2019 года (неаудированный)	2,753	(107)	308	(2,127)	2,475	8	3,310	14
Остаток на 31 декабря 2019	2,753	(107)	308	(1,982)	2,483	8	3,463	15
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	630	-	630	-
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	(745)	-	-	(745)	(1)
Общий совокупный (расход)/доход за период (неаудированный)	-	-	-	(745)	630	-	(115)	(1)
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(811)	-	(811)	-
Остаток на 30 сентября 2020 года (неаудированный)	2,753	(107)	308	(2,727)	2,302	8	2,537	14

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 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В первые девять месяцев 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой и распространением коронавирусной инфекции. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Значимость влияния COVID-19 на деятельность Группы во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику.

Группа разработала и внедрила планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на продукцию Группы, ее цепочку поставок, доступное ей банковское финансирование и возможное влияние на ее денежные потоки и состояние ликвидности, включая соблюдение долговых ковенантов.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы, и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2. 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.

Применение новых стандартов

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 2019 года.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

3. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
Горячекатаный лист	1,932	2,139	646	763
Оцинкованный лист и лист с прочими металлическими покрытиями	447	528	183	175
Железорудные окатыши и концентрат	393	541	144	159
Транспортные и складские услуги *	388	368	126	122
Метизная продукция	363	399	122	142
Прочие стальные трубы, стальные гнутые профили	357	342	142	119
Холоднокатаный лист	354	461	127	146
Лист с полимерным покрытием	294	327	129	111
Сортовой прокат	226	505	69	145
Полуфабрикаты	149	119	36	37
Трубы большого диаметра	105	301	71	94
Уголь и кокс	44	76	11	17
Лом	3	3	1	1
Прочее	187	210	68	80
	<u>5,242</u>	<u>6,319</u>	<u>1,875</u>	<u>2,111</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 2020 года, транспортные и складские услуги дивизионов Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь составили 6 млн долларов США и 382 млн долларов США соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 17 млн долларов США и 351 млн долларов США, соответственно).

Выручка от продажи по регионам:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
Российская Федерация	3,146	4,310	1,173	1,437
Европа	1,371	1,382	447	463
Страны СНГ	374	346	121	112
Ближний Восток	149	97	43	46
Африка	62	64	17	23
Юго-Восточная Азия	60	-	45	-
Центральная и Южная Америка	45	76	7	21
Китай и Средняя Азия	29	2	19	1
Северная Америка	6	42	3	8
	<u>5,242</u>	<u>6,319</u>	<u>1,875</u>	<u>2,111</u>

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

4. (Убыток)/прибыль по курсовым разницам

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2019 (неаудиро- ванные)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов и долгового финансирования	(416)	55	(220)	(49)
Убыток по курсовым разницам от производных финансовых инструментов	(59)	-	(38)	-
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам по прочим активам и обязательствам	3	(4)	(4)	(1)
	<u>(472)</u>	<u>51</u>	<u>(262)</u>	<u>(50)</u>

5. Балансовая и справедливая стоимости

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 2020 года задолженность по этим облигациям составила 196 млн долларов США и 131 млн долларов США, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 247 млн долларов США и 165 млн долларов США, соответственно).

В сентябре 2019 года Группа выпустила долларовые 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 были использованы в основном на общие корпоративные цели.

По состоянию на 30 сентября 2020 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 краткосрочных обязательств в сумме 26 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года включена в состав прочих долгосрочных обязательств в сумме 34 млн долларов США).

По состоянию на 30 сентября 2020 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 долгосрочных обязательств в сумме 33 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года включена в состав прочих краткосрочных обязательств в сумме 59 млн долларов США).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств Группы превышает их балансовую стоимость приблизительно на 96 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года: 83 млн долларов США).

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

6. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

Приобретение дочернего предприятия

В марте 2020 года Группа приобрела у третьей стороны 100% долю в группе компаний «Синтез» за совокупное вознаграждение в размере 1.4 млрд рублей (20 млн долларов США по курсу на дату транзакции). «Синтез» находится в г. Дзержинске и производит широкий ассортимент уникальных порошков карбонильного железа.

В третьем квартале 2020 года Группа завершила оценку справедливой стоимости приобретенных активов, переоценка преимущественно относилась к основным средствам.

Сводная информация о приобретенных активах и принятых обязательствах на дату приобретения представлена ниже:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 (неаудированные)
Денежные средства и их эквиваленты	1
Запасы	2
Основные средства	19
Прочее	3
Итого активы	25
Долговое финансирование	(3)
Отложенные налоговые обязательства	(3)
Прочее	(1)
Итого обязательства	(7)
Чистые идентифицируемые приобретенные активы и обязательства	18
Возмещение денежными средствами	(20)
Гудвилл при приобретении дочернего предприятия	(2)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(19)

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 из балансовой и справедливой стоимостей 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 2020 и 2019 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 года, представлена ниже:

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

7. Альтернативные показатели эффективности

На 30 сентября 2020 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.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

С целью оценки результатов деятельности Группы, руководство Группы постоянно контролирует следующий набор альтернативных показателей эффективности, представленных в таблице ниже:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2020 (неаудированные)	2019 (неаудированные)	2020 (неаудированные)	2019 (неаудированные)
EBITDA	1,712	2,203	656	787
Рентабельность по EBITDA ¹ , %	32.7	34.9	35.0	37.3
Свободный денежный поток	626	998	382	346
Низкая долговая нагрузка (Чистый долг ² /EBITDA ³),x	0.8	0.4	0.8	0.4

¹ Рентабельность по EBITDA равна EBITDA, разделенной на выручку;

² Чистый долг равен общей сумме по долговому финансированию за вычетом денежных средств и их эквивалентов;

³ EBITDA за последние 12 месяцев.

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

Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	1,275	5,232	(1,265)	5,242
Прибыль от операционной деятельности	486	894	(35)	1,345
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	126	214	-	340
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	2	17	-	19
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	8	-	8
EBITDA	<u>614</u>	<u>1,133</u>	<u>(35)</u>	<u>1,712</u>
Дополнительная информация: внутригрупповые продажи	1,195	70	(1,265)	-

Девять месяцев, закончившиеся 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	<u>1,093</u>	<u>1,225</u>	<u>(115)</u>	<u>2,203</u>
Дополнительная информация: внутригрупповые продажи	1,606	61	(1,667)	-

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Выручка	473	1,874	(472)	1,875
Прибыль от операционной деятельности	217	338	(17)	538
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с</i>				
EBITDA:				
Амортизация производственных активов	43	71	-	114
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	1	-	2
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	2	-	2
EBITDA	261	412	(17)	656
Дополнительная информация:				
внутригрупповые продажи	449	23	(472)	-

Три месяца, закончившиеся 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</i>				
EBITDA:				
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)	-

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, закончившиеся 30 сентября 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	482	1,119	24	1,625
Приобретения основных средств	(288)	(680)	(4)	(972)
Приобретения нематериальных активов	(5)	(39)	-	(44)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	3	-	3
Проценты полученные	18	14	(23)	9
Дивиденды полученные	-	5	-	5
Свободный денежный поток	207	422	(3)	626

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Девять месяцев, закончившиеся 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 и нематериальных активов	-	32	(20)	12
Проценты полученные	24	8	(29)	3
Свободный денежный поток	720	286	(8)	998

Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	213	501	-	714
Приобретения основных средств	(95)	(232)	-	(327)
Приобретения нематериальных активов	(1)	(13)	-	(14)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1	-	1
Проценты полученные	-	3	1	4
Дивиденды полученные	-	4	-	4
Свободный денежный поток	117	264	1	382

Три месяца, закончившиеся 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 и нематериальных активов	-	24	(20)	4
Проценты полученные	3	2	(5)	-
Свободный денежный поток	199	156	(9)	346

8. 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 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 было не согласно с предъявленными требованиями и с решением суда первой инстанции и обжаловало решение суда 18 июля 2018 года. Слушание было назначено на 11 сентября 2020 года. 4 сентября 2020 года Группа и чрезвычайный управляющий по делам Lucchini пришли к соглашению отозвать требование в отношении Группы в полном объеме и выплатить 14 млн евро (16 млн долларов США), полностью отозвав иск против Группы.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 года**
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

9. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа имела непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 486 млн долларов США (на 31 декабря 2019 года: 664 млн долларов США).

10. Дивиденды

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.

5 июня 2020 года собрание акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2019 год в размере 26.26 рублей (0.38 доллара США по курсу на 5 июня 2020 года) на акцию и ГДР и промежуточных дивидендов за первый квартал 2020 года в размере 27.35 рублей (0.40 доллара США по курсу на 5 июня 2020 года) на акцию и ГДР.

28 августа 2020 года внеочередное собрание акционеров утвердило решение о выплате промежуточных дивидендов за первые шесть месяцев 2020 года в размере 15.44 рублей (0.21 доллара США, по курсу на 28 августа 2020 года) на акцию и ГДР.