

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2021 и 2020 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 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	8-15
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. Операции со связанными сторонами	10
6. Остатки по операциям со связанными сторонами	10
7. Балансовая и справедливая стоимости	11
8. Приобретение дочерней компании	11
9. Анализ сегментов	12
10. Альтернативные показатели эффективности	12
11. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера	14
12. Дивиденды	15



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 июня 2021 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года, и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 2020 года, 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, Вологодская область, Россия.

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

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 июня 2021 года и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года и 2020 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»



Георгий Патарая

АО «КПМГ»

Москва, Россия

15 июля 2021 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
		2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*
Выручка					
Выручка от продажи третьим сторонам		5,073	3,231	2,886	1,527
Выручка от продажи связанным сторонам	5	92	64	60	28
	3	5,165	3,295	2,946	1,555
Себестоимость продаж		(2,140)	(1,982)	(1,193)	(920)
Валовая прибыль		3,025	1,313	1,753	635
Общехозяйственные и административные расходы		(166)	(158)	(85)	(77)
Затраты на сбыт		(327)	(325)	(164)	(167)
Прочие налоги и отчисления		(15)	(16)	(6)	(6)
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных и совместных предприятий		16	5	11	(1)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(7)	(17)	(2)	(9)
Чистые прочие операционные доходы/(расходы)		1	5	(1)	7
Прибыль от операционной деятельности		2,527	807	1,506	382
Чистые прочие неоперационные расходы		(26)	(23)	(12)	(6)
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности		2,501	784	1,494	376
Финансовые доходы		3	7	1	4
Финансовые расходы		(78)	(71)	(40)	(31)
(Убыток)/прибыль от переоценки и выбытия финансовых инструментов		(100)	43	(63)	(15)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	4	(13)	(210)	34	168
Прибыль до налога на прибыль		2,313	553	1,426	502
Расход по налогу на прибыль		(453)	(90)	(287)	(111)
Прибыль за период		1,860	463	1,139	391
Относимая на:					
акционеров ПАО «Северсталь»		1,859	463	1,138	391
неконтролирующие доли		1	-	1	-
Базовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)		830	825	834	825
Базовая прибыль на акцию (долл. США)		2.24	0.56	1.36	0.47
Разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)		843	849	840	850
Разводненная прибыль на акцию (долл. США)		2.24	0.55	1.36	0.44

*Данные суммы отражены с учетом корректировок, выполненных в связи с изменением представления, описанным в Примечании 2 к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 15 июля 2021 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года**
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)
Прибыль за период	1,860	463	1,139	391
Прочий совокупный доход/(расход):				
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Эффект пересчета в валюту представления	96	(385)	180	326
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	96	(385)	180	326
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	(2)	(2)	4	2
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(2)	(2)	4	2
Прочий совокупный доход/(расход) за период	94	(387)	184	328
Общий совокупный доход за период	1,954	76	1,323	719
Относимый на:				
акционеров ПАО «Северсталь»	1,953	76	1,322	718
неконтролирующие доли	1	-	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 июня 2021 и 31 декабря 2020 года

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

		30 июня 2021	31 декабря 2020
	Прим.	(неаудированные)	
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		783	583
Краткосрочные финансовые инвестиции		7	6
Торговая дебиторская задолженность		712	529
Дебиторская задолженность связанных сторон	6	73	18
Авансы выданные и предоплаты		103	49
Прочая дебиторская задолженность		153	37
Запасы		1,252	888
НДС к возмещению		52	97
Прочие краткосрочные активы		29	21
Итого краткосрочные активы		3,164	2,228
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции		38	33
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		124	116
Основные средства		5,098	4,746
Нематериальные активы		261	252
Отложенные налоговые активы		49	12
Прочие долгосрочные активы		9	9
Итого долгосрочные активы		5,579	5,168
Итого активы		8,743	7,396
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		735	648
Кредиторская задолженность связанным сторонам	6	11	9
Авансы полученные		279	134
Краткосрочное долговое финансирование		554	610
Налог на прибыль к уплате		92	15
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		205	146
Дивиденды к уплате		9	8
Прочие краткосрочные обязательства	7	225	200
Итого краткосрочные обязательства		2,110	1,770
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочное долговое финансирование		1,770	2,002
Отложенные налоговые обязательства		434	372
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности		63	61
Прочие долгосрочные обязательства	7	327	447
Итого долгосрочные обязательства		2,594	2,882
Капитал:			
Уставный капитал		2,753	2,753
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(104)
Добавочный капитал		308	308
Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления		(2,422)	(2,516)
Нераспределенная прибыль		3,376	2,280
Прочие резервы		8	8
Итого капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»		4,023	2,729
Неконтролирующие доли		16	15
Итого капитал		4,039	2,744
Итого обязательства и капитал		8,743	7,396

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года**
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)
Прим.		
Операционная деятельность:		
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности	2,501	784
Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	270	228
Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов	11	52
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	7	17
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(16)	(5)
Изменения в операционных активах и обязательствах:		
Торговая дебиторская задолженность	(249)	24
Дебиторская задолженность связанных сторон	11	(2)
НДС к возмещению	47	3
Запасы	(364)	11
Торговая кредиторская задолженность	118	(62)
Кредиторская задолженность связанным сторонам	(1)	(2)
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	54	5
Прочие долгосрочные обязательства	2	(2)
Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах	7	2
Денежные потоки от операционной деятельности	2,398	1,053
Проценты уплаченные	(67)	(66)
Налог на прибыль уплаченный	(356)	(76)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	1,975	911
Инвестиционная деятельность:		
Приобретения основных средств	(519)	(645)
Приобретения нематериальных активов	(32)	(30)
Приобретения финансовых инвестиций	(5)	(9)
Чистый отток денежных средств при приобретении дочернего предприятия	8	(19)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	2	2
Поступления от выбытия финансовых инвестиций	3	6
Проценты полученные	4	5
Дивиденды полученные	3	1
Чистые денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность	(544)	(689)
Финансовая деятельность:		
Поступления от долгового финансирования	10	-
Выкуп собственных акций	(22)	-
Выплаты по долговому финансированию *	(252)	(26)
Выплаты по арендным обязательствам	(4)	(7)
Дивиденды уплаченные	(958)	(641)
Чистые денежные потоки, направленные на финансовую деятельность	(1,226)	(674)
Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	(5)	(45)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	200	(497)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	583	1,081
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	783	584

* За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, данная сумма включает выкуп и погашение облигаций в размере 200 млн долларов США (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 2 млн долларов США) (Примечание 7).

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года

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

	Капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»							Неконтролирующие доли	Итого
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
	Уставный капитал	выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	представления	прибыль	резервы	Итого		
Остаток на 31 декабря 2019	2,753	(107)	308	(1,982)	2,483	8	3,463	15	3,478
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	463	-	463	-	463
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	(387)	-	-	(387)	-	(387)
Общий совокупный (расход)/доход за период (неаудированный)				(387)	463	-	76	-	76
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(641)	-	(641)	-	(641)
Остаток на 30 июня 2020 года (неаудированный)	2,753	(107)	308	(2,369)	2,305	8	2,898	15	2,913
Остаток на 31 декабря 2020	2,753	(104)	308	(2,516)	2,280	8	2,729	15	2,744
Прибыль за период (неаудированная)	-	-	-	-	1,859	-	1,859	1	1,860
Эффект пересчета в валюту представления (неаудированный)	-	-	-	94	-	-	94	-	94
Общий совокупный доход за период (неаудированный)				94	1,859	-	1,953	1	1,954
Дивиденды (неаудированные)	-	-	-	-	(945)	-	(945)	-	(945)
Выкуп собственных акций (неаудированный)	-	(22)	-	-	-	-	(22)	-	(22)
Конвертация облигаций (неаудированная) (Примечание 7)	-	126	-	-	182	-	308	-	308
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированный)	2,753	-	308	(2,422)	3,376	8	4,023	16	4,039

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

1. Условия осуществления хозяйственной деятельности

В июне 2021 года Правительство Российской Федерации объявило о введении комбинированной экспортной пошлины на продажи железосодержащей и стальной продукции за пределы Евразийского Экономического союза, действующей с 1 августа 2021 года по 31 декабря 2021 года. Величина экспортной пошлины установлена в размере пятнадцатипроцентной ставки пошлины, а также установлена специальная минимальная ставка за тонну стальной продукции, проданной на экспорт. Данный факт не оказал влияния на финансовые результаты Группы в первой половине 2021 года, однако с высокой долей вероятности будет иметь существенный эффект на финансовые результаты Группы за вторую половину 2021 года.

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 МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», издаваемым Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Группа дополнительно подготовила консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность по МСФО на русском языке и в валюте представления российский рубль в соответствии с требованиями № 208-ФЗ «О консолидированной 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 2020 года.

Пересмотр финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, Группа изменила классификацию некоторых расходов, связанных с продажей продукции, чтобы более точно отразить их характер. В текущем периоде порядок представления операций с участием агентов был приведен в соответствие с последней годовой консолидированной финансовой отчетностью.

В связи с этим в сопоставимом периоде были произведены следующие реклассификации:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудиро- ванные)	Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 (неаудиро- ванные)
Выручка от продажи третьим сторонам	(72)	(35)
Себестоимость продаж	72	35
Общехозяйственные и административные расходы	60	49
Затраты на сбыт	(60)	(49)

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года**
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

3. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*
Горячекатаный лист	1,678	1,255	931	594
Оцинкованный лист и лист с прочими металлическими покрытиями	544	259	310	123
Холоднокатаный лист	473	227	280	105
Железорудные окатыши и концентрат	467	249	289	123
Метизная продукция	342	241	192	112
Полуфабрикаты	335	77	199	23
Прочие стальные трубы, стальные гнутые профили	328	215	181	99
Лист с полимерным покрытием	263	165	170	89
Транспортные и складские услуги **	260	262	131	122
Сортовой прокат	195	157	108	75
Трубы большого диаметра	99	34	56	19
Уголь и кокс	21	33	10	17
Прочее	160	121	89	54
	<u>5,165</u>	<u>3,295</u>	<u>2,946</u>	<u>1,555</u>

* Данные суммы отражены с учетом корректировок, выполненных в связи с изменением представления, описанным в Примечании 2 к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

** 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, транспортные и складские услуги дивизионов Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь составили 23 млн долларов США и 237 млн долларов США соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: 3 млн долларов США и 259 млн долларов США соответственно).

Выручка от продажи по регионам:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)*
Российская Федерация	2,743	1,973	1,612	926
Европа	1,892	852	1,056	365
Страны СНГ	250	253	139	122
Центральная и Южная Америка	102	38	24	26
Ближний Восток	91	106	64	65
Северная Америка	55	3	45	3
Африка	30	45	5	24
Юго-Восточная Азия	1	15	1	15
Китай и Средняя Азия	1	10	-	9
	<u>5,165</u>	<u>3,295</u>	<u>2,946</u>	<u>1,555</u>

* Данные суммы отражены с учетом корректировок, выполненных в связи с изменением представления, описанным в Примечании 2 к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

4. (Убыток)/прибыль по курсовым разницам

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов и долгового финансирования	(7)	(196)	31	123
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам от производных финансовых инструментов	16	(21)	11	34
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам по прочим активам и обязательствам	(22)	7	(8)	11
	<u>(13)</u>	<u>(210)</u>	<u>34</u>	<u>168</u>

5. Операции со связанными сторонами

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)	2021 (неаудиро- ванные)	2020 (неаудиро- ванные)
Выручка от:				
Ассоциированных предприятий	31	12	25	5
Совместных предприятий	40	39	22	18
Прочих связанных сторон	21	13	13	5
	<u>92</u>	<u>64</u>	<u>60</u>	<u>28</u>
Закупки от:				
Ассоциированных предприятий	31	31	17	14
Совместных предприятий	3	2	2	1
Прочих связанных сторон	29	18	12	10
	<u>63</u>	<u>51</u>	<u>31</u>	<u>25</u>
Прочие доходы от прочих связанных сторон	5	6	2	3

6. Остатки по операциям со связанными сторонами

	30 июня 2021 (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	45	3
Совместные предприятия	11	7
Прочие связанные стороны	17	8
	<u>73</u>	<u>18</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	7	5
Прочие связанные стороны	4	4
	<u>11</u>	<u>9</u>
Краткосрочные займы - совместные предприятия	4	2
Долгосрочные займы - совместные предприятия	6	6

Ожидается, что суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Группа не имеет обеспечения по суммам задолженности связанных сторон.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

7. Балансовая и справедливая стоимости

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, непогашенный остаток в размере 250 миллионов долларов США по старшим необеспеченным конвертируемым гарантированным облигациям с нулевым купоном со сроком погашения в 2022 году был погашен досрочно денежными средствами в сумме 159 миллионов долларов США и путем конвертации в акции Группы на сумму 308 миллионов долларов США.

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств Группы превышает их балансовую стоимость приблизительно на 85 млн долларов США (на 31 декабря 2020 года: справедливая стоимость превышала балансовую стоимость на 112 млн долларов США).

8. Приобретение дочерней компании

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. Дзержинск и производит широкий ассортимент уникальных порошков карбонильного железа.

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

Денежные средства и их эквиваленты	1
Запасы	2
Основные средства	3
Прочее	2
Итого активы	8
Долговое финансирование	(3)
Прочее	(1)
Итого обязательства	(4)
Чистые идентифицируемые приобретенные активы и обязательства	4
Возмещение денежными средствами	(20)
Гудвилл при приобретении дочернего предприятия	(16)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(19)

Окончательное распределение стоимости приобретения

В течение двенадцати месяцев 2020 года руководство завершило процесс распределения стоимости приобретения группы компаний «Синтез», приобретенной в марте 2020 года. Эффект финального распределения стоимости приобретения на данную консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность представлен ниже:

	Увеличение/(уменьшение) по сравнению с предварительным распределением стоимости приобретения
Основные средства	16
Прочие активы	1
Гудвилл при приобретении дочернего предприятия	(14)
Отложенные налоговые обязательства	3

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

9. Анализ сегментов

На 30 июня 2021 года Группа состояла из двух отчетных сегментов: Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь.

Ниже приведены анализ выручки и прибыли от операционной деятельности по сегментам:

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 (неаудированные)				
Выручка	1,746	4,913	(1,494)	5,165
Прибыль от операционной деятельности	1,152	1,534	(159)	2,527
Внутригрупповая выручка	1,440	54	(1,494)	-
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные)*				
Выручка	802	3,286	(793)	3,295
Прибыль от операционной деятельности	269	556	(18)	807
Внутригрупповая выручка	746	47	(793)	-
Три месяца, закончившихся 30 июня 2021 (неаудированные)				
Выручка	999	2,759	(812)	2,946
Прибыль от операционной деятельности	681	932	(107)	1,506
Внутригрупповая выручка	788	24	(812)	-
Три месяца, закончившихся 30 июня 2020 (неаудированные)*				
Выручка	402	1,553	(400)	1,555
Прибыль от операционной деятельности	143	271	(32)	382
Внутригрупповая выручка	377	23	(400)	-

*Данные суммы отражены с учетом корректировок, выполненных в связи с изменением представления, описанным в Примечании 2 к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

10. Альтернативные показатели эффективности

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня		Год, закончившийся 31 декабря
	2021	2020	2021	2020	2020
	(неаудиро- ванные)	(неаудиро- ванные) ⁴	(неаудиро- ванные)	(неаудиро- ванные) ⁴	
EBITDA	2,809	1,056	1,647	501	2,422
Рентабельность по EBITDA ¹ , %	54.4	32.0	55.9	32.2	35.3
Свободный денежный поток	1,433	244	936	190	838
Низкая долговая нагрузка (Чистый долг ² /EBITDA ³)	0.4	0.8	0.4	0.8	0.8

¹ Рентабельность по EBITDA равна EBITDA, разделенной на выручку;

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

³ EBITDA за последние 12 месяцев;

⁴ Данные суммы отражены с учетом корректировок, выполненных в связи с изменением представления, описанным в Примечании 2 к данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведена сверка прибыли от операционной деятельности с показателем EBITDA в целом и по сегментам:

Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Прибыль от операционной деятельности	1,152	1,534	(159)	2,527
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	102	168	-	270
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	4	3	-	7
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	5	-	5
EBITDA	1,258	1,710	(159)	2,809

Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Прибыль от операционной деятельности	269	556	(18)	807
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	83	143	-	226
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	16	-	17
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	6	-	6
EBITDA	353	721	(18)	1,056

Три месяца, закончившиеся 30 июня 2021 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Прибыль от операционной деятельности	681	932	(107)	1,506
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	51	86	-	137
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	733	1,021	(107)	1,647

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

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Прибыль от операционной деятельности	143	271	(32)	382
<i>Корректировки для сверки прибыли от операционной деятельности с EBITDA:</i>				
Амортизация производственных активов	39	69	-	108
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и нематериальных	-	9	-	9
Доля в амортизации производственных активов и неоперационных (доходах)/расходах ассоциированных и совместных предприятий	-	2	-	2
EBITDA	182	351	(32)	501

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

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года (Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

Ниже приведена сверка чистых денежных потоков, полученных от операционной деятельности, со свободными денежными потоками в целом и по сегментам:

Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2021 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	988	961	26	1,975
Приобретения основных средств	(173)	(346)	-	(519)
Приобретения нематериальных активов	(4)	(28)	-	(32)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	2	-	2
Проценты полученные	21	9	(26)	4
Дивиденды полученные	-	3	-	3
Свободный денежный поток	832	601	-	1,433

Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2020 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	269	618	24	911
Приобретения основных средств	(193)	(448)	(4)	(645)
Приобретения нематериальных активов	(4)	(26)	-	(30)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	2	-	2
Проценты полученные	18	11	(24)	5
Дивиденды полученные	-	1	-	1
Свободный денежный поток	90	158	(4)	244

Три месяца, закончившиеся 30 июня 2021 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	571	605	26	1,202
Приобретения основных средств	(92)	(162)	-	(254)
Приобретения нематериальных активов	(3)	(16)	-	(19)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1	-	1
Проценты полученные	21	8	(26)	3
Дивиденды полученные	-	3	-	3
Свободный денежный поток	497	439	-	936

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

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	183	310	24	517
Приобретения основных средств	(96)	(215)	(4)	(315)
Приобретения нематериальных активов	(2)	(14)	-	(16)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	1	-	1
Проценты полученные	17	9	(24)	2
Дивиденды полученные	-	1	-	1
Свободный денежный поток	102	92	(4)	190

11. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа имела непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 428 млн долларов США (на 31 декабря 2020 года: 349 млн долларов США).

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 года
(Суммы указаны в миллионах долларов США, если не предусмотрено иное)

12. Дивиденды

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.

21 мая 2021 года собрание акционеров утвердило решение о выплате годовых дивидендов за 2020 год в размере 36.27 рублей (0.49 доллара США по курсу на 21 мая 2021 года) на акцию и ГДР и промежуточных дивидендов за первый квартал 2021 года в размере 46.77 рублей (0.64 доллара США по курсу на 21 мая 2021 года) на акцию и ГДР.