

Дополнительное приложение к Приложению к Ежеквартальному отчету Эмитента за 2019 год и 1 квартал 2020 года.

Перевод на русский язык документа КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЕВРАЗ плс ЗА 2019 ОТЧЕТНЫЙ ГОД, ЗАКОНЧИВШЕЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ

EVRAZ plc

Консолидированная финансовая отчетность

2019 отчетный год, закончившийся 31 декабря

EVRAZ PLC

Консолидированная Финансовая Отчетность

2019 отчетный год, закончившийся 31 декабря

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет об операциях	18
Консолидированный отчет о совокупном доходе	19
Консолидированный отчет о финансовом положении	20
Консолидированный отчет о движении денежных средств	21
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	23
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	26

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1.	Информация о компании
2.	Основные аспекты учетной политики.....
	<i>Основа подготовки отчетности</i>
	<i>Изменения в учетной политике.....</i>
	<i>Основные допущения и оценочные данные</i>
	<i>Операции в иностранной валюте</i>
	<i>Принципы консолидации</i>
	<i>Инвестиции в зависимые компании</i>
	<i>Участие в совместной деятельности</i>
	<i>Основные средства</i>
	<i>Затраты на геологоразведку и оценку</i>
	<i>Договоры аренды</i>
	<i>Гудвил</i>
	<i>Нематериальные активы, за исключением гудвила</i>
	<i>Финансовые активы</i>
	<i>Товарно-материальные запасы</i>
	<i>Налог на добавленную стоимость.....</i>
	<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>
	<i>Заемные средства</i>
	<i>Капитал.....</i>
	<i>Резервы.....</i>
	<i>Вознаграждения сотрудникам</i>
	<i>Выплаты на основе долевых инструментов.....</i>
	<i>Доходы.....</i>
	<i>Текущий налог на прибыль</i>
	<i>Отложенный налог на прибыль.....</i>
3.	Информация по сегментам.....
4.	Изменения в составе Группы.....
5.	Гудвил.....
6.	Обесценение активов.....
7.	Доходы и расходы
8.	Налоги на прибыль
9.	Основные средства
10.	Нематериальные активы, за исключением гудвила.....

Содержание примечаний к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11.	Инвестиции в совместные и зависимые компании
12.	Выбывающие группы, удерживаемые для продажи.....
13.	Прочие внеоборотные активы.....
14.	Запасы
15.	Дебиторская задолженность
16.	Сделки со связанными сторонами
17.	Прочие налоги к возмещению
18.	Прочие текущие финансовые активы
19.	Денежные средства и их эквиваленты
20.	Капитал.....
	Уставный капитал
	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Прибыль на акцию
	Дивиденды
21.	Выплаты на основе долевых инструментов.....
22.	Кредиты и займы
23.	Обязательства по выплатам работникам
24.	Резервы.....
25.	Арендные и прочие долгосрочные обязательства
26.	Кредиторская задолженность
27.	Прочие налоги к уплате
28.	Управление финансовыми рисками: цели и принципы
	Кредитный риск
	Риск ликвидности
	Рыночный риск
	Справедливая стоимость финансовых инструментов
	Управление капиталом
29.	Неденежные операции
30.	Договорные и потенциальные обязательства
31.	Вознаграждение аудиторов
32.	Существенные дочерние предприятия, находящиеся в частичной собственности.....
33.	События после отчетной даты
34.	Список дочерних предприятий и прочих существенных инвестиций.....

Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ДЛЯ УЧАСТНИКОВ
ЕВРАЗ плс

Консолидированный отчет об операциях

(в миллионах долларов США, за исключением прибыли на акцию)

		Год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2019	2018	2017
Продолжающаяся деятельность				
Выручка				
Выручка от реализации продукции	3	\$ 11,569	\$ 12,525	\$ 10,520
Выручка от оказания услуг	3	336	311	307
		11,905	12,836	10,827
Себестоимость реализованной продукции и услуг	7	(8,273)	(8,011)	(7,485)
Валовая прибыль		3,632	4,825	3,342
Коммерческие расходы	7	(966)	(1,013)	(717)
Общехозяйственные и административные расходы	7	(611)	(546)	(540)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		(26)	(27)	(31)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств, нетто		3	(11)	(4)
Обесценение нефинансовых активов	6	(442)	(30)	12
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(341)	361	(54)
Прочие операционные доходы		22	24	39
Прочие операционные расходы	7	(54)	(55)	(61)
Прибыль от операционной деятельности		1,217	3,528	1,986
Доходы по процентам	7	8	18	14
Расходы по процентам	7	(336)	(359)	(437)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	11	9	9	11
Обесценение долгосрочных финансовых активов	13	(56)	–	–
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	7	17	13	(57)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	12	29	(10)	(360)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		14	2	(2)
Прибыль до налогообложения		902	3,201	1,155
Расход по налогу на прибыль	8	(537)	(731)	(396)
Чистая прибыль		\$ 365	\$ 2,470	\$ 759
Относящийся к::				
Акционерам материнской компании		\$ 326	\$ 2,406	\$ 699
Неконтрольным долям участия		39	64	60
		\$ 365	\$ 2,470	\$ 759
Прибыль на акцию в отношении прибыли, относящихся к акционерам материнской компании, доллары США:				
Базовая	20	\$0.23	\$ 1.67	\$ 0.49
Разводненная	20	\$0.22	\$ 1.65	\$ 0.48

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах долларов США)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря		
		2019	2018	2017
Чистая прибыль		\$ 365	\$ 2,470	\$ 759
Прочий совокупный доход/(убыток)				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		757	(1,120)	266
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при выбытии дочерних предприятий	4,12	31	63	747
Чистые прибыли/(убытки) по инструментам хеджирования денежных потоков	25	27	(3)	9
Чистые (прибыли)/убытки по инструментам хеджирования денежных потоков, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	7, 25	(33)	-	-
		782	(1,060)	1,022
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	11	8	(13)	4
		8	(13)	4
<i>Статьи, не подлежащие переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Чистые прибыли/(убытки) по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	13	-	59	30
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами	23	(15)	28	26
Налог на прибыль	8	(1)	(6)	(15)
		(16)	22	11
Прочий совокупный доход/(расход), итого		774	(992)	1,067
Общий совокупный доход, за вычетом налога		\$ 1,139	\$ 1,478	\$ 1,826
Относящийся к:				
Акционерам материнской компании		\$ 1,078	\$ 1,441	\$ 1,762
Неконтрольным долям участия		61	37	64
		\$ 1,139	\$ 1,478	\$ 1,826

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах долларов США)

Финансовая отчетность EVRAZ plc (регистрационный номер 7784342) на страницах 100–190 была утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров 26 февраля 2020 года и подписана Александром Фроловым, генеральным директором Компании.

		31 декабря		
	Прим.	2019	2018	2017
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	\$ 4,925	\$ 4,202	\$ 4,933
Нематериальные активы, за исключением гудвилла	10	185	206	259
Гудвилл	5	594	864	917
Инвестиции в совместные и зависимые компании	11	92	74	79
Активы по отложенному налогу на прибыль	8	152	92	173
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	40	91	151
Прочие внеоборотные активы	13	55	44	39
		6,043	5,573	6,551
Оборотные активы				
Запасы	14	1,480	1,474	1,198
Дебиторская задолженность	15	534	835	731
Авансы выданные		93	113	89
Займы выданные		32	29	11
Дебиторская задолженность от связанных сторон	16	10	11	12
Налог на прибыль к возмещению		53	35	50
Прочие налоги к возмещению	17	175	201	225
Прочие оборотные финансовые активы	18	4	35	47
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,423	1,067	1,466
		3,804	3,800	3,829
Итого активы		\$ 9,847	\$ 9,373	\$ 10,380
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Капитал акционеров материнской компании				
Уставный капитал	20	\$ 75	\$ 75	\$ 1,507
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(169)	(196)	(231)
Добавочный капитал		2,492	2,480	2,500
Резерв по переоценке		109	110	111
Нереализованные прибыли и убытки	13,25	–	6	39
Накопленная прибыль		2,217	3,026	635
Курсовая разница		(3,048)	(3,820)	(2,777)
		1,676	1,681	1,784
Неконтрольные доли участия	32	252	257	242
		1,928	1,938	2,026
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	22	4,599	4,186	5,243
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	8	352	258	328
Обязательства по выплатам работникам	23	271	226	284
Резервы	24	321	222	269
Арендные обязательства	25	83	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	25	40	38	54
Обязательства по опционам пут за акции дочерних предприятий	4	–	–	61
		5,666	4,930	6,239
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	26	1,378	1,216	1,128
Обязательства по договорам		348	320	272
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	22	140	377	148
Арендные обязательства	25	34	–	–
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	16	19	122	256
Налог на прибыль к уплате		79	104	67
Прочие налоги к уплате	27	153	266	212
Резервы	24	33	35	32
Обязательства по опционам пут за акции дочерних предприятий	4	69	65	–
		2,253	2,505	2,115
Итого капитал и обязательства		\$ 9,847	\$ 9,373	\$ 10,380

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2019	2018	2017
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Чистая прибыль	\$ 365	\$ 2,471	\$ 759
Корректировки для приведения чистой прибыли к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:			
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль (Примечание 8)	5	48	(89)
Амортизация и истощение (Примечание 7)	578	542	561
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств, нетто	(3)	11	4
Обесценение нефинансовых активов	442	30	(12)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	341	(361)	54
Доходы по процентам	(8)	(18)	(14)
Расходы по процентам	336	359	437
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	(9)	(9)	(11)
Обесценение долгосрочных финансовых активов	56	-	-
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	(17)	(13)	57
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи	(29)	10	360
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	(14)	(2)	2
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	3	(1)	10
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	-	(16)	(26)
Расходы, связанные с опционами (Примечание 21)	13	15	17
Прочая операционная деятельность	(2)	(2)	2
	2,05	3,06	2,11
Изменения в оборотном капитале:			
Запасы	61	(482)	(199)
Дебиторская задолженность	304	(128)	(201)
Авансы выданные	26	(48)	(27)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	(114)	(58)	24
Налоги к возмещению	29	(24)	(32)
Прочие активы	(1)	-	(2)
Кредиторская задолженность	219	108	150
Обязательства по договорам	13	63	19
Налоги к уплате	(155)	148	123
Прочие обязательства	(9)	(9)	(9)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	2,43	2,63	1,95
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Предоставление займов связанным сторонам	-	(1)	(2)
Предоставление займов	(9)	(1)	(2)
Поступление от погашения займов, включая проценты	2	2	4
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом полученных денежных средств (Примечание 4)	(3)	-	(5)
Приобретение выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи (Примечание 12)	(22)	-	-
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия (Примечание 11)	(3)	-	-
Продажа зависимых компаний (Примечание 16)	5	-	-
Поступление от реализации прочих инвестиций (Примечания 18 и 13)	32	92	-
Краткосрочные депозиты, включая проценты	7	11	7
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(762)	(521)	(595)
Поступления от реализации основных средств	16	4	15
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов (Примечание 12)	44	52	412
Дивиденды полученные (Примечания 11 и 16)	9	6	1
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	19	(22)	(2)
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(665)	(378)	(167)

Продолжение на следующей странице

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в миллионах долларов США)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2019	2018	2017
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Приобретение неконтрольных долей участия (Примечание 4)	\$ (71)	\$ (24)	\$ –
Вклады неконтролирующих акционеров в дочерние предприятия Группы	–	–	2
Выплаты за инвестиции с отсрочкой платежа (Примечание 11)	(8)	(11)	(11)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам (Примечание 20)	(1,08€)	(1,55€)	(430)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам	(5)	(1)	–
Поступления по кредитам, займам и облигациям (Примечание 22)	2,80	1,41	2,44
Погашение кредитов, займов и облигаций, включая проценты (Примечание 22)	(3,03€)	(2,45€)	(3,34)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто (Примечание 22)	22	–	(139)
Депозиты ограниченного пользования, связанные с финансовой деятельностью	–	12	(13)
Реализованные прибыли/(убытки) от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования (Примечание 25)	22	11	2
Реализованные прибыли/(убытки) от инструментов хеджирования (Примечание 25)	(23)	11	14
Погашение обязательств по аренде, включая проценты (Примечание 25)	(37)	–	–
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности, нетто	1	(1)	(1)
Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности	(1,41€)	(2,60€)	(1,47€)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	6	(48)	(2)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	356	(399)	309
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,06	1,46	1,15
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	\$ 1,42	\$ 1,06	\$ 1,46
Дополнительная информация по движению денежных средств:			
Движение денежных средств за отчетный год:			
Проценты выплаченные	\$ (283)	\$ (320)	\$ (405)
Проценты полученные	7	9	8
Налог на прибыль уплаченный	(581)	(623)	(427)

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(в миллионах долларов США)

Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2018	\$ 75	\$ (196)	\$ 2,480	\$ 110	\$ 6	\$ 3,026	\$ (3,820)	\$ 1,681	\$ 257	\$ 1,938
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	326	-	326	39	365
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	(6)	(14)	772	752	22	774
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в накопленную прибыль	-	-	-	(1)	-	1	-	-	-	-
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к выбывшим дочерним компаниям, в накопленную прибыль	-	-	(1)	-	-	1	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	(1)	(1)	(6)	314	772	1,078	61	1,139
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних компаниях (Примечание 4)	-	-	-	-	-	(10)	-	(10)	(61)	(71)
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, участникам Поощрительных планов (Примечания 20 и 21)	-	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	-	-	13	-	-	-	-	13	-	13
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(1,086)	-	(1,086)	-	(1,086)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
31 декабря 2019	\$ 75	\$ (169)	\$ 2,492	\$ 109	\$ -	\$ 2,217	\$ (3,048)	\$ 1,676	\$ 252	\$ 1,928

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(продолжение)

(в миллионах долларов США)

Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2017	\$ 1,507	\$ (231)	\$ 2,500	\$ 111	\$ 39	\$ 635	\$ (2,777)	\$ 1,784	\$ 242	\$ 2,026
Чистая прибыль	-	-	-	-	-	2,406	-	2,406	64	2,470
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	-	56	22	(1,043)	(965)	(27)	(992)
Перенос реализованной прибыли при продаже долевых инструментов в накопленную прибыль (Примечание 13)	-	-	-	-	(89)	89	-	-	-	-
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в накопленную прибыль	-	-	-	(1)	-	1	-	-	-	-
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к выбывшим дочерним компаниям, в накопленную прибыль	-	-	(35)	-	-	35	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(расход) за период	-	-	(35)	(1)	(33)	2,553	(1,043)	1,441	37	1,478
Уменьшение номинальной стоимости акций (Примечание 20)	(1,432)	-	-	-	-	1,432	-	-	-	-
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних компаниях (Примечание 4)	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)	(21)	(24)
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, участникам Поощрительных планов (Примечания 20 и 21)	-	35	-	-	-	(35)	-	-	-	-
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	-	-	15	-	-	-	-	15	-	15
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(1,556)	-	(1,556)	-	(1,556)
Дивиденды, объявленные дочерними компаниями Группы неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
31 декабря 2018	\$ 75	\$ (196)	\$ 2,480	\$ 110	\$ 6	\$ 3,026	\$ (3,820)	\$ 1,681	\$ 257	\$ 1,938

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(в миллионах долларов США)

Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нереализованные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого	Неконтрольные доли участия	Капитал, всего
31 декабря 2016	\$ 1,507	\$ (270)	\$ 2,517	\$ 112	\$ –	\$ 415	\$ (3,790)	\$ 491	\$ 186	\$ 677
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	699	–	699	60	759
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	39	11	1,013	1,063	4	1,067
Перенос реализованной прибыли при продаже долевых инструментов в накопленную прибыль (Примечание 13)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к вышедшим объектам основных средств, в накопленную прибыль	–	–	–	(1)	–	1	–	–	–	–
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к вышедшим дочерним компаниям, в накопленную прибыль	–	–	(34)	–	–	34	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	(34)	(1)	39	745	1,013	1,762	64	1,826
Выбытие неконтрольных долей участия в связи с продажей дочерних предприятий (Примечание 12)	–	–	–	–	–	–	–	–	(6)	(6)
Прекращение признания неконтрольных долей участия в связи с опционами пут (Примечание 4)	–	–	–	–	–	(56)	–	(56)	(4)	(60)
Вклад неконтролирующего акционера в уставный капитал дочернего предприятия Группы	–	–	–	–	–	–	–	–	2	2
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, участникам Поощрительных планов (Примечания 20 и 21)	–	39	–	–	–	(39)	–	–	–	–
Выплаты долевыми инструментами (Примечание 21)	–	–	17	–	–	–	–	17	–	17
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 20)	–	–	–	–	–	(430)	–	(430)	–	(430)
31 декабря 2017	\$ 1,507	\$ (231)	\$ 2,500	\$ 111	\$ 39	\$ 635	\$ (2,777)	\$ 1,784	\$ 242	\$ 2,026

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Год, закончившийся 31 декабря 2019

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров EVRAZ plc от 26 февраля 2020 года.

EVRAZ plc («EVRAZ plc» или «Компания») была создана 23 сентября 2011 года как публичная акционерная компания в соответствии с законодательством Соединенного Королевства. Компания была зарегистрирована в соответствии с Законом о компаниях 2006 года с регистрационным номером в Англии 7784342. До 1 августа 2019 года EVRAZ plc была зарегистрирована по адресу: 5-й этаж, улица Сейнт-Эндрю, 6, Лондон, EC4A 3AE, Соединенное Королевство. Новый адрес Компании – улица Портман, 2, Лондон, W1H 6DU, Соединенное Королевство.

Компания является холдинговой компанией, владеющей предприятиями, занимающимися производством стали и добычей полезных ископаемых, и торговыми компаниями. Компания вместе со своими дочерними компаниями («Группа») занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, ванадиевой продукции, а также добычей угля и железной руды. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

До 3 сентября 2018 года Lanebrook Limited («Lanebrook»), зарегистрированная на Кипре, являлась конечной контролирующей стороной Группы. На эту дату Lanebrook передала все свои доли владения в EVRAZ plc своим непосредственным акционерам пропорционально их долям владения в Lanebrook. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года EVRAZ plc находилась под общим контролем группы из трех акционеров: Greenleas International Holdings Limited (Британские Виргинские Острова), Abiglaze Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр).

Основные дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря, представлены ниже:

Дочернее предприятие	Эффективная доля вложения, %			Основная деятельность	Местоположение
	2019	2018	2017		
АО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
АО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат»	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Россия
ЧАО «ЕВРАЗ Днепровский металлургический завод им. Петровского»	–	–	97.73	Производство стали	Украина
EVRAZ Inc. NA	100.00	100.00	100.00	Производство стали	США
EVRAZ Inc. NA Canada	100.00	100.00	100.00	Производство стали	Канада
ПАО «Распадская»	88.17	83.84	81.95	Добыча угля	Россия
АО «ОУК «Южужбассуголь»	100.00	100.00	100.00	Добыча угля	Россия
АО ЕВРАЗ Качканарский горно-обогатительный комбинат»	100.00	100.00	100.00	Добыча и обогащение руды	Россия
АО «Евразруда (в 2018 году присоединилась к ОАО «ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат»)	–	–	100.00	Добыча руды	Россия

Полный список дочерних предприятий и прочих существенных инвестиций Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен в Примечании 34.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), признанными Европейским союзом.

Международные стандарты финансовой отчетности выпускаются Комитетом по Международным стандартам учета («IASB»). МСФО, обязательные для применения в годовом отчетном периоде, начавшемся 1 января 2019 года или позже, но не признанные Европейским союзом, не имеют какого-либо существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с методом исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике далее. Эти случаи, в частности, включают основные средства на дату перехода на МСФО, учтенные по исходной стоимости, долевыми инструментами, отражаемые по справедливой стоимости, активы, классифицированные как удерживаемые для продажи, отражаемые по наименьшей оценке из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже, и выплаты работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемые по приведенной стоимости.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

Изменения в учетной политике

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учета их признания в балансе.

Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» начиная с 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный подход, то есть без пересчета сравнительных данных. В соответствии с этим подходом и обязательства по аренде, и активы в форме прав пользования были признаны на дату перехода на МСФО (IFRS) 16. Они были включены в обязательства по аренде и в основные средства в консолидированном отчете о финансовом положении. Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу, которые ранее включались в прочие долгосрочные обязательства, и краткосрочные обязательства по финансовому лизингу, которые ранее включались в торговую и прочую кредиторскую задолженность (\$3 млн и \$3 млн на 31 декабря 2018 года соответственно), были переклассифицированы в обязательства по аренде с 1 января 2019 года.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году (продолжение)

Группа приняла решение использовать следующие упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

- при первоначальном применении положения МСФО (IFRS) 16 были применены только в отношении договоров, которые ранее были классифицированы как арендные;
- при первоначальном применении первоначальные прямые затраты исключаются из оценки актива в форме прав пользования;
- для всех категорий арендуемых активов каждый компонент аренды и связанный с этим неарендный компонент были учтены как единый арендный компонент; и
- арендные платежи по договорам сроком до 12 месяцев или аренда малоценных объектов будут, как и ранее, списываться на расходы в отчете об операциях прямолинейным методом в течение срока аренды.

Основные категории договоров, на которые повлияли требования МСФО (IFRS) 16 – это договоры операционной аренды полувагонов, подземных производственных объектов и отдельных видов машин и оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, в результате применения нового стандарта, Группа признала \$127 млн активов в форме прав пользования (включая \$7 млн основных средств, ранее признанных в рамках договоров финансового лизинга и \$2 млн предоплат по лизинговым договорам, которые были переклассифицированы с соответствующих счетов) и \$124 млн обязательств по аренде (включая \$6 млн, отраженных как обязательства по финансовому лизингу на 31 декабря 2018 года). Данные обязательства по аренде включали долгосрочную часть (\$90 млн) и краткосрочную (\$34 млн).

Средневзвешенные ставки привлечения заемного капитала Группой, которые были применены к обязательствам по аренде, признанным в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составляли 8.7% для обязательств, деноминированных в рублях, и 4.2% – для обязательств, деноминированных в долларах США.

В предыдущие годы большинство краткосрочных и долгосрочных договоров аренды были расторгаемыми. МСФО 17 требовал раскрывать договорные обязательства только в отношении нерасторгаемых договоров аренды, поэтому Группа не раскрывала договорные обязательства по нерасторгаемым договорам операционной аренды по причинам недостаточной материальности. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа обязана включать в обязательства по аренде договоры с возможностью расторжения, если арендатор, вероятно, не воспользуется этой возможностью. Данное требование привело к признанию обязательств по аренде в сумме \$118 млн на дату первоначального применения.

- Поправки к МСФО (IAS) 28 – Долгосрочные вложения в зависимые и совместные предприятия

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в зависимую компанию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в зависимую компанию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные зависимой компанией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в зависимую компанию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют подобные долгосрочные вложения в зависимые или совместные предприятия.

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Особенности предоплат с потенциальным отрицательным возмещением

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2019 году (продолжение)

- Разъяснение KPMFO (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки по отдельности;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. При применении данного разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки. Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок налоговыми органами является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – Внесение изменений, сокращение или прекращение обязательств по пенсионным планам

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений, сокращение или прекращение обязательств по планам происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений, сокращение или прекращение обязательств по планам происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в план, его сокращения или полного погашения обязательств исходя из актуарных допущений для переоценки чистого обязательства или актива по плану с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по плану, и активы плана после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в план, его сокращения или полного погашения обязательств с использованием чистого обязательства или актива по плану с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые планом, и активы плана после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства или актива плана с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не было изменений, сокращений или прекращения пенсионных планов.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов

Изменения относятся к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Применение этих изменений не оказало никакого эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и раскрытия Группы, поскольку Группа применяла аналогичные принципы в предыдущие периоды.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2019 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
• Поправки к МСФО 1 и МСФО 8 – Определение материальности	1 января 2020
• Поправки к ссылкам Концептуальных основ МСФО	1 января 2020
• Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Определение бизнеса	1 января 2020*
• Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО 39, МСФО (IFRS) 7 – Реформа базовой процентной ставки	1 января 2020
• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2021*
• Поправки к МСФО 1 – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные	1 января 2022*

*Подлежит одобрению Европейским союзом

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет значительного влияния на результаты деятельности Группы и финансовое положение в период их первого применения.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные бухгалтерские допущения и оценочные данные

Бухгалтерские допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие допущения, отличные от допущений, касающихся оценочных данных, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

- В 2015 году в результате того, что Highveld Steel and Vanadium Limited стала объектом бизнес-санации, Группа утратила контроль над дочерним предприятием и не ожидает восстановления контроля в будущем. Как следствие, Группа прекратила консолидацию данной компании 14 апреля 2015 года.
- На основе критериев, содержащихся в разъяснении КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды» (до 2019 года) и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (с 2019 года), Группа определила, что соглашения с PraxAir и Air Liquide не содержат признаков аренды. В соответствии с данными договорами PraxAir и Air Liquide должны построить воздухоразделительные установки, которые будут у них в собственности и в эксплуатации, и поставлять произведенные кислород и другие промышленные газы на металлургические комбинаты Группы в течение долгосрочного периода на условиях полной оплаты при отказе от поставок. Руководство считает, что данные соглашения не влекут за собой передачу Группе права пользования активами, так как у Группы нет возможности эксплуатировать активы или привлекать для этого третьи стороны; она не контролирует физический доступ к активам; также ожидается, что более чем незначительная часть продукции будет реализовываться сторонам, не связанным с Группой. Контрактные обязательства, возникшие в соответствии с данными соглашениями, раскрыты в Примечании 30.
- В 2019 году независимая торговая компания заключила договоры с двумя дочерними предприятиями Группы: на закупку стальных полуфабрикатов с дочерним предприятием Стального сегмента и на продажу стальных полуфабрикатов дочернему предприятию Стальному сегменту Северной Америки. Группа проанализировала договоры и пришла к выводу, что они требуют раздельного признания операций продажи и закупа, поскольку отсутствует трехстороннее соглашение, а также нет опционов на покупку или продажу, которые требовали бы учитывать эти договоры как единое соглашение. В частности, торговая компания полностью несет риски потерь, связанных с запасами и неблагоприятным изменением рынка, она на свое собственное усмотрение устанавливает цены по каждому договору по отдельности в зависимости от текущих рыночных цен. В 2019 году Группа продала независимой торговой компании 330 тыс. метрических тонн слэбов (\$161 млн) и закупила от нее 192 тыс. метрических тонн (\$108 млн).
- В 2019 году Группа заключила договор с Xcel Energy Inc. на строительство солнечной электростанции, которая будет находиться в собственности и управляться третьей стороной, а завод Группы будет закупать электроэнергию в течение долгосрочного периода на условиях полной оплаты при отказе от поставок. На основании МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа пришла к заключению, что договор с Xcel Energy Inc. не содержит признаков аренды. Руководство считает, что данный договор не влечет за собой передачу Группе права пользования активами, так как у Группы нет возможности эксплуатировать активы или привлекать для этого третьи стороны; она не контролирует физический доступ к активам; также ожидается, что более чем незначительная часть продукции будет реализовываться сторонам, не связанным с Группой. Контрактные обязательства, возникшие в соответствии с данным договором, раскрыты в Примечании 30.

Неопределенность оценок

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

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие возможных индикаторов обесценения активов. При наличии указанных индикаторов Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива признается по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от дальнейшего использования актива, которая определяется индивидуально для каждого актива, кроме случаев, когда актив не генерирует денежные потоки независимо от других активов либо групп активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину, то актив признается обесцененным, и его стоимость уменьшается до возмещаемой величины. При расчете ценности актива от его дальнейшего использования определяется текущая стоимость ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, отражающей текущую рыночную временную стоимость денег и риски, связанные с активами. В 2019, 2018 и 2017 годах Группа признала чистую прибыль/(убыток) от признания или восстановления обесценения активов в размере \$(142) млн, \$(30) млн и \$20 млн соответственно (Примечания 6 и 9).

Определение наличия признаков обесценения объектов основных средств предполагает использование допущений, которые включают в себя, помимо прочего, причину, период и сумму обесценения. Обесценение активов зависит от большого количества факторов, таких как изменение текущих условий конкуренции, ожидание роста в отрасли, возросшая стоимость капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущие затраты по замещению активов и иные обстоятельства, указывающие на наличие обесценения активов.

Определение возмещаемой величины единицы, генерирующей денежные потоки, требует использования оценок руководства. Методики, применяемые для определения ценности использования активов, включают в себя методы дисконтированных денежных потоков, которые требуют, чтобы Группа сделала оценку будущих денежных потоков от единицы, генерирующей денежные потоки, а также определила соответствующую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков. Данные оценки и допущения, в том числе и выбор методологии оценки, может оказывать существенное влияние на величину ценности использования актива, и в конечном итоге - на величину обесценения.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные бухгалтерские допущения и оценочные данные (продолжение)

Неопределенность оценок (продолжение)

Обесценение гудвилла

Группа анализирует гудвилл на обесценение по меньшей мере раз в год. Анализ на обесценение требует проведения оценки ценности использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Оценка ценности от использования включает в себя прогнозирование ожидаемых денежных потоков от генерирующей эти потоки единицы, а также определение соответствующей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости денежных потоков.

Балансовая стоимость гудвилла на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов составила \$594 млн, \$864 млн и \$917 млн соответственно. В 2019 году Группа признала убыток от обесценения гудвилла в сумме \$300 млн. Более детальная информация относительно допущений, использованных в расчете ценности от использования единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, представлена в Примечании 6.

Минеральные резервы

Минеральные резервы и соответствующие планы добычи представляют собой существенный фактор при расчете Группой суммы истощения минеральных резервов. Группа оценивает объем своих минеральных резервов в соответствии с австралийским Кодексом о составлении отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее по тексту – «Кодекс JORC»). Оценка минеральных резервов в соответствии с требованиями Кодекса JORC подразумевает использование оценочных данных, при этом наибольшая степень неопределенности связана с наличием достоверных геологических и инженерных данных и с интерпретацией этих данных, что также требует определенных субъективных суждений и разработки допущений.

Изменение уровня цен и факторы риска, относящиеся к геологии, могут привести к пересмотру планов добычи, решению об отказе от разработки или о консервации отдельных частей месторождения, к пересмотру объемов капитальных затрат, необходимых для добычи вероятных и подтвержденных запасов полезных ископаемых, а также к изменению ресурсов, классифицированных как вероятные и подтвержденные запасы. Поскольку сумма добывающих активов Группы очень значительна (Примечание 9), данные изменения могут оказать существенное влияние на величину расходов по истощению минеральных запасов и на величину обесценения, которое может быть признано в результате снижения возмещаемых сумм добывающих активов месторождений, которые были затронуты изменениями.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа использует актуарный метод для оценки текущей стоимости задолженности по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг работников. Такой подход включает в себя использование демографических прогнозов в отношении текущего и бывшего штата сотрудников, которым полагается вознаграждение (смертность, как во время, так и по окончании трудовой деятельности, показатели текучести кадров, нетрудоспособности, раннего выхода на пенсию и т. п.), а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, будущий уровень заработной платы и иных вознаграждений, ожидаемый уровень возмещения по активам пенсионного плана и т. п.). Более детальная информация представлена в Примечании 23.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления для Группы является доллар США, поскольку представление отчетности в долларах США является удобным для большинства существующих и потенциальных пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой дочерних предприятий Группы являются российский рубль, доллар США, евро, чешская крона, канадский доллар и украинская гривна. На отчетную дату активы и обязательства дочерних компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибылях и убытках пересчитываются по курсу, приближенному к курсам на даты хозяйственных операций. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета, отражаются как отдельный компонент капитала. При выбытии зарубежного предприятия, функциональной валютой которого является валюта, отличная от доллара США, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала, относящаяся к данному подразделению, признается в отчете об операциях.

Следующие курсы были использованы в консолидированной финансовой отчетности:

	2019		2018		2017	
	31 декабря	средний	31 декабря	средний	31 декабря	средний
Доллар США/Рубль	61.9057	64.7362	69.4706	62.7078	57.6002	58.3529
Евро/Доллар США	1.1234	1.1195	1.1450	1.1810	1.1993	1.1297
Доллар США/Канадский доллар	1.2968	1.3269	1.3658	1.2962	1.2530	1.2979
Доллар США/Гривна	н.п.	26.1337	27.6883	27.2029	28.0672	26.5947

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

Операции в иностранной валюте каждого дочернего предприятия Группы первоначально пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на момент совершения операции. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменения курсов, отражаются в отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении зарубежного дочернего предприятия, а также любые изменения балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при приобретении предприятий, учитываются как активы и обязательства зарубежного подразделения и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, которыми являются те организации, в которых Группа владеет более чем 50% голосующих акций либо обладает правом иным образом осуществлять контроль над их деятельностью, консолидируются с даты приобретения контроля Группой и исключаются из консолидации с даты прекращения контроля.

Все внутригрупповые операции, остатки, а также нереализованные прибыли по внутригрупповым операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости учетная политика дочерних предприятий была изменена, чтобы соответствовать учетной политике Группы.

Неконтрольная доля участия – это та часть прибыли или убытка и чистых активов дочерних компаний, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. В консолидированном отчете о финансовом положении неконтрольная доля участия отражается в составе капитала, отдельно от капитала акционеров материнской компании.

Общий совокупный доход распределяется между акционерами материнской компании и неконтрольными долями участия, если даже это распределение приведет к отрицательному балансу неконтрольных долей.

Приобретение дочерних предприятий

Для отражения приобретения дочерних предприятий используется метод приобретения. Стоимость приобретения рассчитывается как совокупность переданной в счет приобретения компенсации, оцененной по справедливой стоимости на дату приобретения, и сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия. Для каждого объединения бизнеса Группа рассчитывает долю меньшинства либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле владения в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании.

Понесенные затраты на приобретение включаются в административные расходы.

Если объединение бизнеса осуществляется этапами, справедливая стоимость имевшейся доли владения, оцененная на дату предшествующего приобретения, дооценивается до справедливой стоимости на дату текущего приобретения, а разница признается в отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по выплате условного возмещения признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости данного обязательства в актив либо обязательство признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если обязательство по выплате условного возмещения признается в отчете об изменении капитала, оно не подлежит дальнейшей переоценке вплоть до момента погашения.

Предварительная оценка объединения бизнеса включает в себя идентификацию и определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также стоимости объединения предприятий. Если к концу периода, в котором произошло объединение бизнеса, первоначальный учет объединения предприятий может быть осуществлен только в предварительной оценке в связи с тем, что либо справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, либо стоимость объединения бизнеса могут быть оценены только предварительно, Группа учитывает приобретение бизнеса на основе предварительных оценок. Группа признает корректировки к предварительным оценкам в результате завершения первоначального учета в течение двенадцати месяцев после даты приобретения.

Сравнительная информация за периоды, предшествующие периоду завершения предварительной оценки, пересматривается и корректируется, как если бы предварительная оценка была завершена на дату приобретения.

Увеличение долей в дочерних предприятиях

Разницы между балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к приобретенным долям в дочерних предприятиях, и стоимостью приобретения включаются в добавочный капитал, если они положительные, или уменьшают накопленную прибыль, если они отрицательные.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы консолидации (продолжение)

Приобретения контрольных долей участия в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем

Приобретения контрольных долей участия в дочерних предприятиях у компаний, находящихся под общим контролем, учитываются методом объединения интересов.

Активы и обязательства дочернего предприятия, приобретенного у компании, находящейся под общим контролем, отражаются в данной финансовой отчетности по исторической стоимости контролировавшей компании (далее по тексту – «Предшественник»). Гудвилл, возникший при приобретении Предшественником данного дочернего предприятия, также отражается в данной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл, возникший при приобретении Предшественником, и выплаченным вознаграждением учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка к капиталу акционеров.

Данная финансовая отчетность, включая сравнительные показатели, представлена таким образом, как если бы дочернее предприятие было приобретено Группой на дату его приобретения Предшественником.

Опционы пут на неконтрольные доли участия

Группа производит списание стоимости неконтрольных долей участия, если неконтролирующие акционеры имеют право на принудительный выкуп своих неконтрольных долей участия. Разница между суммой обязательства по выкупу и балансовой стоимостью списанных неконтрольных долей относится на счет накопленной прибыли.

Инвестиции в зависимые компании

Зависимыми являются предприятия, в которых Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать существенное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в зависимые предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включая гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости инвестиций отражают изменения чистых активов зависимого предприятия, относящихся к доле Группы, а также обесценение гудвилла.

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых предприятий отражается в отчете об операциях, а доля в изменении резервов отражается в составе капитала. Однако если доля Группы в убытках зависимого предприятия равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, Группа не признает последующие убытки, за исключением случаев, когда Группа имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства в дальнейшем производить выплаты либо самому зависимому предприятию, либо от его имени. Если в дальнейшем зависимое предприятие признает прибыль, Группа начинает признавать свою долю в этой прибыли только после того, как доля ее прибыли превысит долю ранее непризнанных убытков.

Нереализованные прибыли, возникающие в результате операций Группы с зависимыми предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале зависимых предприятий; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Участие в совместной деятельности

Доля Группы в совместной деятельности учитывается по методу долевого участия, в соответствии с которым доля в совместной деятельности первоначально учитывается по стоимости приобретения и корректируется на изменения чистых активов совместных предприятий, относящихся к доле Группы. Отчет об операциях отражает долю Группы в финансовых результатах совместного предприятия.

Основные средства

Группа отражает основные средства по первоначальной стоимости приобретения или строительства, без включения затрат на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и сумм обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя фактически понесенные затраты на замену частей оборудования при соблюдении необходимых критериев признания активов.

Основные средства Группы включают добывающие активы, состоящие из минеральных резервов, затрат по разработке шахт и строительству, а также капитализированных затрат по рекультивации земельных участков. Минеральные резервы представляют собой материальные активы, приобретенные при объединениях бизнеса. Затраты по разработке шахт и строительству представляют собой расходы, понесенные при разработке доступа к минеральным резервам и подготовке шахт к коммерческой эксплуатации, включая затраты на подземные штольни, штреки, дороги, инфраструктуру, здания, машины и оборудование.

На каждую отчетную дату руководство анализирует наличие возможных индикаторов обесценения основных средств. При наличии указанных индикаторов руководство Группы производит оценку возмещаемой суммы, которая признается равной наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива, за вычетом затрат на продажу, и ценности использования актива. При этом балансовая стоимость активов уменьшается до величины возмещаемой суммы, а разница признается в виде расхода (убытка от обесценения) в отчете об операциях либо в прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения, признанный по активам в предыдущие отчетные периоды, сторнируется в случае изменений в оценочных показателях, используемых для определения возмещаемой стоимости активов.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Земля не амортизируется. Износ основных средств, за исключением добывающих активов, рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов. Сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	15–60	18
Машины и оборудование	4–45	9
Транспортные средства	7–20	7
Прочие основные средства	3–15	4

Группа начисляет амортизацию отдельно по каждому существенному компоненту объекта основных средств.

Истощение добывающих активов, включая капитализированные затраты по рекультивации земель, рассчитывается пропорционально объему добычи по отношению к величине доказанных разрабатываемых запасов полезных ископаемых. Расчет истощения учитывает будущие затраты на разработку месторождений, находящихся на этапе эксплуатации.

Затраты на содержание объектов основных средств относятся на расходы в момент их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Группа обладает правом собственности на отдельные непроектные и социальные активы, в основном представляющие собой здания и сооружения социальной инфраструктуры, которые отражаются по нулевой стоимости. Затраты на содержание таких активов относятся на расходы в момент их возникновения.

Затраты на геологоразведку и оценку

Затраты на геологоразведку и оценку включают расходы, понесенные Группой на геологоразведку и оценку минеральных ресурсов до момента, когда осуществимость добычи с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов являются доказанными. Затраты включают приобретение прав на разведку, топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования, разведывательное бурение, рыхление, отбор образцов, работы, направленные на оценку технической выполнимости и коммерческой эффективности добычи минеральных ресурсов. Такие затраты относятся на расходы в момент их возникновения.

Когда осуществимость с технической точки зрения и коммерческая рентабельность добычи минеральных ресурсов доказана, Группа начинает признавать затраты, понесенные в связи с разработкой минеральных ресурсов в качестве активов. Такие активы анализируются на предмет обесценения, когда какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном превышении балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Аренда

Группа в качестве арендатора

Определение того, что договоренность представляет собой или содержит условия аренды, осуществляется на дату начала действия договора и включает в себя оценку того, передает ли договор право контроля над использованием идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа признает актив в форме прав пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую соответствующий актив становится доступным для использования). Активы в форме прав пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при пересмотре сумм обязательств по аренде. Стоимость актива в форме прав пользования включает в себя сумму признанного обязательства по аренде, понесенных первоначальных прямых расходов, и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Группа с высокой степенью вероятности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме прав пользования амортизируются прямолинейным методом в течение наименьшего из периодов: предполагаемого срока полезного использования объекта и срока аренды. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме прав пользования с момента начала аренды до конца срока полезного использования арендуемого актива. Активы в форме прав пользования могут быть обесценены. Активы в форме прав пользования включаются в состав строки «Основные средства» отчета о финансовом положении (Примечание 9).

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих выплат от арендодателя, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, по ожиданиям, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения по опциону на покупку, если имеется достаточная уверенность, что он будет исполнен Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Группы для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается за счет произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных по существу арендных платежей или изменения в оценке планов по приобретению арендуемого актива.

Срок аренды – это период, в течение которого невозможно расторгнуть договор аренды, и арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с периодами, на которые возможно продлить договор, если это продление является вероятным, или периодами после возможного досрочного прекращения договора аренды, если ожидается, что возможность прекращения не будет использована.

Срок арендных договоров, которые могут быть досрочно прекращены или пролонгированы, зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Группа, будучи арендатором, оценивает, является ли вероятным исполнение опциона на продление или неисполнение опциона на прекращение договора.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или меньше или договоры аренды активов с низкой стоимостью не признаются как обязательства по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках прямым методом в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Информация о договорах аренды раскрыта в Примечании 25.

Группа в качестве арендодателя

Финансовая аренда, при которой Группа выступает в качестве арендодателя, когда практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, передаются арендатору, учитывается как чистые инвестиции в финансовую аренду с момента начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовым доходом и уменьшением дебиторской задолженности по аренде таким образом, чтобы достичь одинаковой процентной ставки на остаток дебиторской задолженности. Финансовый доход включается в строку «Доходы по процентам».

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда (Примечание 9). Доход по договорам операционной аренды признается в составе выручки от оказания услуг равномерно в течение срока аренды.

Учет аренды до 2019 года

До 1 января 2019 года Группа признавала в качестве обязательств только обязательства по финансовой аренде. Финансовая аренда, предусматривавшая переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, капитализировалась с начала действия договора аренды по справедливой стоимости арендуемого имущества или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если ее значение было меньше. Арендные платежи распределялись между затратами на финансирование и уменьшением обязательств по аренде с целью обеспечения одинаковой процентной ставки по остатку обязательств. Финансовые затраты включались в расходы по процентам.

Аренда, по условиям которой арендодатель фактически сохранял за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицировалась как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды равномерно списывались в расходы в отчете об операциях в течение срока аренды.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвилл

Гудвилл представляет собой превышение полной стоимости приобретения дочерней либо зависимой компании с учетом сумм, приходящихся на неконтрольную долю участия, над стоимостью идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств. Если сумма данной компенсации ниже справедливой стоимости чистых активов, разница признается в консолидированном отчете об операциях.

Гудвилл, возникающий при приобретении дочерней компании, включается в состав нематериальных активов. Гудвилл, возникающий при приобретении доли в зависимом предприятии, включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые предприятия.

После первоначального признания гудвилл учитывается по стоимости за минусом убытков от обесценения. Гудвилл анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Для целей тестирования на предмет обесценения гудвилл, возникающий при объединении бизнеса, распределяется на каждую единицу, генерирующую денежные потоки, на которой ожидается получение выгоды в результате объединения, независимо от того, распределены ли на данную единицу прочие активы и обязательства приобретаемой компании.

Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости, генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается в последующих периодах.

В случае, когда гудвилл относится к генерирующей денежные потоки единице и происходит прекращение части деятельности генерирующей единицы, гудвилл, связанный с выбывающей частью, включается в балансовую стоимость этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В случае такого выбытия величина выбывающего гудвила определяется пропорционально относительной справедливой стоимости выбывающей части деятельности генерирующей единицы и величине оставшейся части деятельности генерирующей денежный поток единицы.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете об операциях за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, они тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов.

	Срок полезного использования (лет)	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (лет)
Отношения с клиентами	1 – 15	4
Условия контрактов	10	4
Прочие	5 – 19	5

Отдельные права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды учитываются как нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, так как руководство компании уверено, что эти права и разрешения будут действовать без ограничения по срокам действия.

Основную часть нематериальных активов Группы составляют отношения с клиентами, приобретенные в ходе объединений бизнеса (Примечание 10).

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами, то есть способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае если это финансовые активы, оцениваемые не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально признается по цене сделки, как это определено в МСФО (IFRS) 15 «Выручка», если она не содержит существенного компонента финансирования или Группа ожидает на дату вступления в силу договора, что период между передачей Группой обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой покупателем этих товаров или услуг будет не более одного года.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа определяет сумму ожидаемых кредитных убытков отдельно для индивидуально существенных балансов и совокупно для индивидуально несущественных балансов дебиторской задолженности.

Ожидаемый кредитный убыток для индивидуально существенных балансов оценивается исходя из прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов и общих экономических условий.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает в себя расходы, связанные с их приобретением, доставкой в места их нахождения и приведением в необходимое состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов, рассчитанных на основе нормативного использования производственных мощностей, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и ожидаемых расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС») по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги.

Дочерние предприятия Группы применяют метод начисления для признания НДС, согласно которому НДС подлежит уплате в бюджет после выставления счета и поставки товаров или оказания услуг, а также в момент получения предоплаты от покупателей. НДС по приобретенным ценностям, даже по тем, которые не были оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы НДС к уплате.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на банковских счетах, в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Заемные средства

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом прямых расходов по сделке. В последующих периодах они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между первоначально признанной суммой и суммой к погашению отражается как расходы по процентам в течение срока кредита или займа.

Затраты по финансированию, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются (Примечание 9).

Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Собственные акции, выкупленные Группой у акционеров, вычитаются из капитала. Прибыли или убытки по операциям по покупке, продаже, выпуску или аннулированию собственных акций не подлежат отражению в отчете об операциях. Разница между балансовой стоимостью и суммой к получению при повторном выпуске признается в добавочном капитале.

Дивиденды

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

Резервы

Резервы начисляются в тех случаях, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения зарезервированных сумм например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения является вероятным.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При использовании дисконтирования увеличение резерва в связи с течением времени отражается как процентный расход.

Резервы на рекультивацию земель

Группа анализирует резервы на рекультивацию земель на каждую отчетную дату и корректирует их в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах» для того, чтобы отразить их в сумме наилучшей расчетной оценки на текущий момент.

Резервы на рекультивацию земель капитализируются в составе основных средств.

Вознаграждения сотрудникам

Взносы в социальные и пенсионные фонды

Группа производит отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд занятости Российской Федерации и Украины по установленным нормам исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат. Единственное обязательство Группы – своевременно производить отчисления. Эти отчисления относятся на расходы в момент их возникновения.

Планы с установленными выплатами

Компании Группы предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и другие вознаграждения по окончании трудовой деятельности работникам (Примечание 23). Право на получение данных выплат обычно связано с наличием минимального трудового стажа. Отдельные пенсионные планы требуют работы сотрудников на предприятии до пенсионного возраста. Другие вознаграждения сотрудникам состоят из различных компенсаций и неденежных льгот. Сумма вознаграждений устанавливается коллективными договорами и/или документами плана.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Группа привлекает независимых квалифицированных актуариев для оценки обязательств по выплатам работникам.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки по обязательствам работникам по окончании трудовой деятельности, а также влияние предельной величины актива, и доход по активам плана (за исключением сумм, включенных в процентный доход), признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: даты изменения или секвестра плана и даты, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или актива по плану с установленными выплатами. Чистые проценты признаются в составе расходов по процентам консолидированного отчета об операциях.

Группа признает стоимость текущих и прошлых услуг, а также доходы и расходы от секвестра и прекращения плана в отчете об операциях в составе «себестоимости реализованной продукции и услуг», «общехозяйственных и административных расходов» и «коммерческих расходов».

Прочие затраты

Группа оплачивает расходы, связанные с предоставлением сотрудникам компенсаций, таких как медицинское обслуживание, детские сады и прочие услуги. Данные суммы по сути представляют собой вмененные издержки по найму сотрудников и поэтому включаются в себестоимость реализованной продукции.

Выплаты на основе долевых инструментов

Группа утвердила планы вознаграждения руководства (Примечание 21), в соответствии с которыми некоторые представители высшего управленческого персонала и иные работники Группы получают вознаграждение в форме акций, при этом оказанные ими услуги рассматриваются в качестве оплаты за эти акции («сделки с выплатами долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с выплатами долевыми инструментами участникам планов оценивается по справедливой стоимости акций на дату надления долевыми правами. Справедливая стоимость этих опционов определяется на основе модели Black-Scholes-Merton. При оценке сделок с выплатами долевыми инструментами учитываются только рыночные условия.

Стоимость сделки с выплатами долевыми инструментами отражается в финансовых результатах одновременно с соответствующим увеличением в капитале (в составе добавочного капитала) в течение периода, в котором оказываются услуги, до момента, когда соответствующие сотрудники получают право на такое вознаграждение («дата вступления в долевые права»). Общая сумма расходов, отраженных по сделке с выплатами долевыми инструментами, на каждую отчетную дату до даты вступления в долевые права, отражает истечение срока до даты вступления в долевые права и прогноз Группы количества долевого инструмента, по которым дата вступления в долевые права наступит. В отчете об операциях за период отражается расход или доход, равный изменению общей суммы расходов, отраженных на начало и конец отчетного периода.

По вознаграждению долевыми инструментами расход не признается, если не выполняются условия достижения результатов, связанные с EBITDA или если участник утрачивает права на вознаграждение долевыми инструментами в связи с прекращением трудовых отношений. Совокупные расходы по операциям с выплатами долевыми инструментами корректируются с учетом количества опционов на долевые инструменты, по которым переход прав фактически состоялся. Если не выполняются рыночные условия достижения результатов, такие как TSR (Примечание 21), и переход прав по опционам на долевые инструменты не происходит, сторнирование ранее начисленных расходов по операциям с выплатами долевыми инструментами не производится.

Условие перехода прав на долевые инструменты, связанное с TSR по Поощрительным планам 2017, 2018 и 2019 годов, было признано Группой как рыночное условие. Таким образом, оно было включено в оценку справедливой стоимости объявленных опционов на долевые инструменты и не будет впоследствии пересматриваться. Условие перехода прав, связанное с EBITDA, не учитывалось при оценке справедливой стоимости опционов на дату объявления. Вместо этого оно будет учитываться при корректировке расходов по операциям с выплатами долевыми инструментами, сделанной на основании количества акций, по которым переход прав фактически состоится.

Если в условия вознаграждения по сделкам с выплатами долевыми инструментами вносятся изменения, то как минимум признаются расходы, как если бы эти условия не были изменены. Кроме того, расходы признаются по любым изменениям, которые увеличивают общую справедливую стоимость вознаграждения на основе долевого инструмента или приносят иные выгоды работнику в соответствии с их оценкой на дату изменения.

Если вознаграждение на основе долевого инструмента отменено, то это рассматривается как вступление в долевые права на дату отмены и любые непризнанные расходы по вознаграждению включаются в финансовый результат немедленно.

Эффект разводнения от неисполненных опционов отражается в расчете прибыли на акцию как разводнение количества акций (Примечание 20).

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доходы

Доходы отражаются при наличии вероятности получения Группой соответствующих экономических выгод от операций и возможности достаточно достоверно оценить сумму дохода.

Для признания доходов необходимо также выполнение следующих особых условий:

Реализация товаров

Группа признает выручку от продажи товаров в определенный момент времени, когда контроль над активом переходит к покупателю и когда получение суммы возмещения высоковероятно. Момент перехода контроля определяется условиями договора и обычно происходит на дату отгрузки.

Некоторые договоры с покупателями содержат право возврата, торговые или оптовые скидки. Группа признает выручку от продажи товаров в размере справедливой стоимости полученного возмещения или возмещения к получению за вычетом ожидаемых возвратов, торговых и оптовых скидок. Переменное возмещение признается, только если существует высокая вероятность того, что не произойдет существенной корректировки в сторону уменьшения суммы уже признанной выручки при последующем разрешении неопределенности, связанной с переменным возмещением.

Группа заключает договоры с покупателями, в соответствии с которыми Группа оказывает услуги транспортировки и погрузки с использованием поставщиков-третьих сторон (т.е. Группа выбирает подходящие компании и организует отправку и доставку). Эти услуги оказываются покупателям как до, так и после получения ими контроля над товарами. Стоимость услуг включается в цену договора. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 услуги транспортировки и погрузки, оказываемые Группой до перехода контроля над товарами к покупателям, не являются отдельным обязательством к исполнению. Поэтому Группа признает данные услуги в момент перехода контроля над товарами к покупателям. В отношении договоров, по условиям которых Группа предоставляет услуги транспортировки и погрузки после перехода контроля над товарами к покупателям, Группа сделала вывод, что такие услуги являются отдельным обязательством к исполнению и что Группа действует как принципал, а не как агент. Следовательно, контроль над этими услугами передается в течение периода времени. Услуги по транспортировке и погрузке, предоставляемые Группой в соответствии с контрактами поставки, в которых она действует как принципал, включаются в строку «Выручка от реализации продукции» в консолидированном отчете об операциях.

Оказание услуг

Выручка Группы от оказания услуг включает в себя продажи электроэнергии, транспортные, портовые и прочие услуги. Способ признания выручки отражает то, как услуга передается покупателю, и может происходить в определенный момент времени или в течение периода.

Авансы от покупателей

Группа получает только краткосрочные авансы от своих покупателей. Группа применяет упрощенный подход к практике применения стандарта, предусмотренный МСФО (IFRS) 15, который позволяет не корректировать обещанную сумму вознаграждения на влияние финансового компонента контрактов, по которым Группа ожидает на момент вступления в силу данных контрактов, что период между передачей Группой обещанных товаров или услуг потребителю и оплатой потребителем этих товаров или услуг будет не более одного года. Следовательно, по краткосрочным авансам Группа не учитывает компонент финансирования, даже если он существенный.

Проценты

Процентный доход признается в соответствии с методом эффективной ставки процента.

Дивиденды

Доход признается при возникновении права акционеров на получение выплаты по дивидендам.

Доходы от аренды

Доходы от операционной аренды учитываются равными долями в течение срока аренды.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Ставки налогообложения и нормы налогового законодательства, применяемые при расчете суммы налога, должны быть действующими или с высокой степенью вероятности ожидаемыми к принятию на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не оказывающим влияние на прибыль или убыток, подлежит признанию в прочем совокупном доходе или капитале, а не в отчете об операциях.

2. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль начисляются в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают в результате первоначального признания гудвилла или при первоначальном признании актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и которая в момент ее совершения не оказывает влияния на прибыль или убыток ни для целей бухгалтерского учета, ни для целей налогообложения.

Отложенный налоговый актив признается в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налогов. Различные факторы принимаются во внимание при оценке вероятности будущего зачета отложенных налоговых активов, в том числе: результаты операционной деятельности прошлых периодов, оперативные планы, сроки истечения возможности зачета неиспользованных налоговых убытков, налоговое законодательство и стратегии налогового планирования.

Отложенные активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства исходя из ставок налога, действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые компании, а также в совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки восстановления этих временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для управленческих целей Группа состоит из четырех отчетных операционных сегментов:

- *Стальной сегмент* включает производство стали и металлопродукции на всех металлургических комбинатах за исключением комбинатов, находящихся в Северной Америке. Добыча ванадиевой руды и производство ванадиевой продукции, добыча и обогащение железной руды, а также определенные энергетические компании также включены в данный сегмент, так как они непосредственно связаны с основным процессом производства стали.
- *Стальной сегмент, Северная Америка* включает производство стали и металлопродукции в США и Канаде.
- *Угольный сегмент* включает добычу и обогащение угля. Данный сегмент также включает операции Находкинского морского торгового порта (продан в июне 2017 года), который использовался в значительной мере для отгрузки продукции угольного сегмента на рынки Азии.
- *Прочие операции* включают в себя энергетические компании, морские порты, компании, занимающиеся транспортировкой продукции морским путем и по железной дороге.

Управляющие и инвестиционные компании не относятся ни к одному из сегментов. Операционные сегменты объединены в отчетные сегменты, если они демонстрируют схожие долгосрочные экономические показатели, имеют сопоставимые производственные процессы, покупателей и каналы сбыта, функционируют в рамках одной правовой среды, и в целом управляются и контролируются вместе.

Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

Руководство анализирует результаты действующих сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов между операционными сегментами и при оценке результатов деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA (см. ниже). Данный показатель рассчитывается на основе данных управленческого учета, которые отличаются от сумм, представленных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по следующим причинам:

- 1) некоторые дочерние компании Группы не консолидированы в управленческой отчетности;
- 2) при подготовке данных управленческого учета по каждому операционному сегменту для последнего месяца отчетного периода используется прогноз на данный месяц;
- 3) отчет об операциях основан на данных, подготовленных по местным бухгалтерским стандартам, за исключением амортизационных расходов и расходов на ремонты, которые приближены к данным МСФО;
- 4) в случае волатильности курсов функциональных валют в отчетах об операциях по МСФО операции пересчитываются по курсам, приближенным к курсам на дату совершения операций (квартальные, средние за полугодие и т. д.), в то время как в управленческой отчетности применяется средний курс за весь отчетный период.

Выручка сегмента – выручка, раскрытая в отчете об операциях Группы, прямо относящаяся к сегменту, а также соответствующая доля выручки Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, полученная либо от продаж сторонним покупателям, либо по операциям с другими сегментами.

Расходы сегмента – расходы, связанные с операционной деятельностью сегмента, прямо относящиеся к сегменту, а также соответствующая доля расходов Группы, которая может быть отнесена к сегменту на основании обоснованного распределения, включая расходы по операциям с третьими сторонами и с другими сегментами. Расходы сегмента не включают социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры.

Результат сегмента – выручка сегмента за вычетом расходов сегмента, что эквивалентно прибыли до начисления процентов, налога на прибыль и амортизации («EBITDA»).

EBITDA сегмента определяется как прибыль/(убыток) сегмента от операций за вычетом социальных затрат и затрат на содержание социальной инфраструктуры, обесценения активов, прибыли/(убытка) от выбытия основных средств и нематериальных активов, прибыли/(убытка) от курсовых разниц, амортизации и истощения. Руководство считает такой расчет показателя целесообразным и уместным для пользователей, поскольку он обеспечивает лучшую сопоставимость с отчетностью аналогичных российских компаний отрасли.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В нижеследующей таблице представлены показатели измерения прибыли или убытка по сегментам, подготовленные на основе данных управленческого учета.

2019 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	\$ 7,903	\$ 2,517	\$ 1,273	\$ 186	\$ –	\$ 11,879
Продажи между сегментами	175	–	735	303	(1,213)	–
Итого выручка	8,078	2,517	2,008	489	(1,213)	11,879
Результат сегмента – EBITDA	\$ 1,668	\$ 38	\$ 883	\$ 19	\$ 32	\$ 2,640

2018 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	\$ 8,373	\$ 2,593	\$ 1,533	\$ 214	\$ –	\$ 12,713
Продажи между сегментами	343	–	1,322	279	(1,944)	–
Итого выручка	8,716	2,593	2,855	493	(1,944)	12,713
Результат сегмента – EBITDA	\$ 2,701	\$ 18	\$ 1,180	\$ 17	\$ (14)	\$ 3,902

2017 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка						
Продажи внешним покупателям	\$ 8,093	\$ 1,868	\$ 796	\$ 87	\$ –	\$ 10,844
Продажи между сегментами	295	–	1,142	301	(1,738)	–
Итого выручка	8,388	1,868	1,938	388	(1,738)	10,844
Результат сегмента – EBITDA	\$ 1,567	\$ 77	\$ 1,164	\$ 20	\$ (24)	\$ 2,804

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В нижеследующей таблице представлена сверка показателей выручки и EBITDA, которые использовались руководством для принятия решений, и выручки и прибыли/убытка до налогообложения по данным консолидированной финансовой отчетности, подготовленной по МСФО

2019 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	\$ 8,07	\$ 2,51	\$ 2,00	\$ 489	\$(1,215)	\$ 11,87
Переклассификации и прочие корректировки	65	(17)	13	(6)	(29)	26
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 8,14	\$ 2,50	\$ 2,02	\$483	\$(1,245)	\$ 11,90
EBITDA	\$ 1,66	\$ 38	\$ 883	\$ 19	\$ 32	\$ 2,64
Поправка на нереализованную прибыль	81	–	41	–	17	139
Переклассификации и прочие корректировки	46	–	(81)	(1)	(1)	(37)
	127	–	(40)	(1)	16	102
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 1,79	\$ 38	\$ 843	\$ 18	\$ 48	\$ 2,74
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(141)
						\$ 2,60
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(17)	–	(3)	–	–	(20)
Амортизация и истощение	(254)	(147)	(168)	(4)	–	(573)
Обесценение нефинансовых активов	(26)	(309)	(107)	–	–	(442)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	1	4	(3)	–	–	2
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(10)	46	(30)	10	–	16
	\$ 1,48	\$ (368)	\$ 532	\$ 24	\$ 48	\$ 1,58
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(367)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						\$ 1,21
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(328)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						9
Обесценение долгосрочных финансовых активов						(56)
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств						17
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						29
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						14
Прибыль/(убыток) до налогообложения						\$ 902

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2018 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	\$ 8,71	\$ 2,59	\$ 2,85	\$ 493	\$(1,94)	\$12,71
Переклассификации и прочие корректировки	163	(10)	(518)	(21)	509	123
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 8,87	\$ 2,58	\$ 2,33	\$ 472	\$(1,43)	\$12,83
EBITDA	\$ 2,70	\$ 18	\$ 1,18	\$ 17	\$(14)	\$ 3,90
Поправка на нерезализованную прибыль	(46)	-	(25)	-	4	(67)
Переклассификации и прочие корректировки	17	(4)	63	-	1	77
	(29)	(4)	38	-	5	10
EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 2,67	\$ 14	\$ 1,21	\$ 17	\$(9)	\$ 3,91
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(135)
						\$ 3,77
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(25)	-	(2)	-	-	(27)
Амортизация и истощение	(239)	(137)	(158)	(3)	-	(537)
Обесценение нефинансовых активов	(18)	(2)	(10)	-	-	(30)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(3)	(2)	(6)	-	-	(11)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	31	(72)	30	(2)	-	(13)
	\$ 2,41	\$(199)	\$ 1,07	\$ 12	\$(9)	\$ 3,15
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						369
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						\$ 3,52
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(341)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						9
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств						13
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						(10)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						2
Прибыль/(убыток) до налогообложения						\$ 3,20

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2017 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
Выручка	\$ 8,38	\$ 1,86	\$ 1,93	\$ 388	\$(1,73€	\$ 10,84
Переклассификации и прочие корректировки	(645)	(4)	276	74	282	(17)
Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 7,74	\$ 1,86	\$ 2,21	\$ 462	\$(1,45€	\$ 10,82
ЕВITDA	\$ 1,56	\$ 77	\$ 1,16	\$ 20	\$ (24)	\$ 2,80
Поправка на нереализованную прибыль	(49)	-	(4)	-	(9)	(62)
Переклассификации и прочие корректировки	(35)	(19)	66	1	-	13
	(84)	(19)	62	1	(9)	(49)
ЕВITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО	\$ 1,48	\$ 58	\$ 1,22	\$ 21	\$ (33)	\$ 2,75
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(131)
						\$ 2,62
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(29)	-	(1)	-	-	(30)
Амортизация и истощение	(255)	(132)	(167)	(3)	-	(557)
Обесценение нефинансовых активов	31	(19)	-	-	-	12
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	4	-	(7)	(1)	-	(4)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(31)	25	20	-	-	14
	\$ 1,20	\$ (68)	\$ 1,07	\$ 17	\$ (33)	\$ 2,05
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(73)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности						\$ 1,98
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(423)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						11
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств						(57)
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						(360)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						(2)
Прибыль/(убыток) до налогообложения						\$ 1,15

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка от внешних покупателей в разрезе групп товаров и услуг, а также доходы от аренды представлены в таблице ниже:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Стальной сегмент			
Строительная продукция	\$ 2,166	\$ 2,280	\$ 2,171
Листовая сталь	386	415	313
Железнодорожная продукция	1,181	965	863
Полуфабрикаты	2,528	2,521	2,523
Прочая стальная продукция	377	399	349
Прочая продукция	365	545	440
Железная руда	190	158	191
Ванадий в шлаке	109	228	77
Ванадий в сплавах и химических производных	539	922	466
Услуги	103	71	30
	7,944	8,504	7,423
Стальной сегмент, Северная Америка			
Строительная продукция	200	247	159
Листовая сталь	518	597	427
Железнодорожная продукция	405	380	309
Трубная продукция	1,128	1,167	875
Прочая продукция	211	168	67
Услуги	38	24	26
	2,500	2,583	1,863
Угольный сегмент			
Уголь	1,251	1,506	1,266
Прочая продукция	15	27	24
Услуги	21	25	93
	1,287	1,558	1,383
Прочие операции			
Услуги	174	191	158
	174	191	158
	\$ 11,905	\$ 12,836	\$ 10,827

Выручка от оказания услуг включает доходы от аренды, которые в основном возникли у дочерних компаний металлургического сегмента.

Млн долл. США	2019	2018	2017
Выручка от внешних покупателей	\$ 11,873	\$ 12,822	\$ 10,821
Доходы от аренды	32	14	6
	\$ 11,905	\$ 12,836	\$ 10,827

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка Группы по географическим регионам местоположения покупателей за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяется следующим образом:

Млн долл. США	2019	2018	2017
СНГ			
Россия	\$ 4,373	\$ 4,564	\$ 4,255
Казахстан	297	237	254
Украина	291	480	368
Узбекистан	81	32	37
Белоруссия	71	72	62
Киргизия	49	50	36
Прочие	76	65	55
	5,238	5,500	5,067
Америка			
США	1,701	2,226	1,465
Канада	847	537	546
Мексика	119	154	156
Прочие	42	92	34
	2,709	3,009	2,201
Азия			
Тайвань	680	433	468
Китай	478	114	145
Филиппины	387	631	345
Корея	282	409	321
Таиланд	247	225	189
Индонезия	244	346	330
Япония	243	186	149
Объединенные Арабские Эмираты	124	5	25
Монголия	61	58	28
Вьетнам	57	35	44
Индия	42	60	19
Сингапур	5	133	41
Прочие	43	81	58
	2,893	2,716	2,162
Европа			
Европейский союз	767	1,146	775
Турция	166	254	328
Прочие	23	26	25
	956	1,426	1,128
Африка			
Кения	63	77	106
Египет	27	86	100
Прочие	17	16	58
	107	179	264
Прочие страны	2	6	5
	\$11,905	\$ 12,836	\$ 10,827

Доля ни одного из покупателей не превышает 10% консолидированной выручки Группы.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов и активов, относящихся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, по географическим регионам местоположения активов за годы, закончившиеся 31 декабря, распределяются следующим образом:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Россия	\$ 3,967	\$ 3,258	\$ 3,879
Канада	981	1,221	1,332
США	827	791	818
Украина	–	–	61
Казахстан	38	41	51
Чехия	35	35	37
Италия	–	41	45
Прочие страны	3	3	4
	\$ 5,851	\$ 5,390	\$ 6,227

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СОСТАВЕ ГРУППЫ

Объединения бизнесов

В ноябре 2019 года Группа приобрела 100% акций Метсервис, который предоставляет складские и сопутствующие услуги в Нижнем Тагиле (Россия). Денежное возмещение за приобретенную долю составило \$3 млн. На дату объединения бизнеса справедливая стоимость чистых активов приобретенной компании составляла \$3 млн.

В июне 2017 года Группа приобрела бизнес компании Western Canada Machining Inc. (Альберта, Канада), которая производит муфты для соединения труб, используемых в нефтегазовой промышленности. Вознаграждение составило \$5 млн в виде денежных средств. На дату объединения бизнесов справедливая стоимость чистых активов приобретенной компании составила \$5 млн.

Приобретение неконтролирующих долей участия

Распадская

В 2019 году Группа приобрела дополнительно 1.8% доли участия в Распадской, дочерней компании Группы, за денежное вознаграждение в размере \$25 млн. Превышение возмещения над текущей стоимостью приобретенной части неконтролируемой доли участия составило \$3 млн и было включено в расходы по строке нераспределенная прибыль.

Кроме того, в июне 2019 года Распадская приобрела собственные акции в ходе тендерного предложения за денежное вознаграждение в размере \$46 млн. Группа прекратила признание 2.53% неконтрольных долей участия и отразила в составе накопленной прибыли сумму превышения вознаграждения над балансовой стоимостью приобретенных неконтрольных долей участия в размере \$7 млн.

В ходе закрытой подписки в сентябре 2019 года Распадская выпустила 80,285 новых акций, а Evraz Group S.A. приобрела 80,284 акции, увеличив тем самым долю Группы в дочерней компании на 0.0014%.

В 2018 году Группа приобрела дополнительно 1.89% доли участия в Распадской за денежное возмещение \$24 млн. Превышение возмещения над текущей стоимостью приобретенной части неконтролируемой доли участия составило \$3 млн и было включено в расходы по строке нераспределенная прибыль.

Межегейуголь

14 марта 2017 года Группа подписала опционное соглашение с неконтролирующим акционером в отношении акций Межегейуголь, дочернего предприятия Группы, занимающегося добычей угля. По соглашению неконтролирующий акционер имеет право продать Группе (опцион пут) все свои акции в Межегейуголь (39.9841%) и погасить свою задолженность по займу Группе (\$25 млн) за общее вознаграждение в \$39 млн. В результате Группа будет владеть 100% долей в дочернем предприятии. Опцион может быть исполнен с 1 декабря 2019 года по 1 декабря 2020 года.

Группа определила, что условия опционного соглашения дают ей права на получение выгод от владения Межегейуголь и списала неконтрольную долю, признав обязательство по опциону пут. Разница между дисконтированной величиной обязательства по опциону пут (\$60 млн) и балансовой стоимостью неконтрольной доли в сумме \$56 млн была списана на убытки в составе накопленной прибыли Группы. В 2019, 2018 и 2017 годах Группа начислила проценты в размере \$3 млн, \$4 млн и \$1 млн по этим обязательствам.

Продажа дочерних компаний

В 2019 году Группа продала EVRAZ Stratcor Inc, EVRAZ Palini e Bertoli и Евразтранс-Украина. В 2018 году Группа продала Днепровский металлургический завод. Более подробная информация об этих операциях раскрыта в Примечании 12.

5. ГУДВИЛЛ

Наличие гудвилла связано с приобретенными трудовыми ресурсами и синергией от интеграции купленных дочерних предприятий в Группу. В таблице ниже представлено движение балансовой стоимости гудвилла.

Млн долл. США	Общая сумма	Убытки от обесценения	Балансовая стоимость
31 декабря 2016	\$ 2,367	\$ (1,487)	\$ 880
Продажа дочерних предприятий (Примечание 12)	(22)	16	(6)
Курсовая разница	58	(15)	43
31 декабря 2017	\$ 2,403	\$ (1,486)	\$ 917
Продажа дочерних предприятий (Примечание 12)	(112)	112	–
Курсовая разница	(70)	17	(53)
31 декабря 2018	\$ 2,221	\$ (1,357)	\$ 864
Продажа дочерних предприятий (Примечание 12)	(63)	63	–
Обесценение труб большого диаметра	–	(300)	(300)
Курсовая разница	34	(4)	30
31 декабря 2019	\$ 2,192	\$ (1,598)	\$ 594

Балансовая стоимость гудвилла распределялась между единицами, генерирующими денежные потоки на 31 декабря следующим образом:

Млн долл. США	2019	2018	2017
EVRAZ Inc. NA/EVRAZ Inc. NA Canada	\$ 525	\$ 799	\$ 843
Трубы большого диаметра	68	349	381
Трубы нефтегазового сортамента	141	134	146
Сортовой прокат	316	316	316
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	32	29	35
EVRAZ Nikom, a.s.	33	33	35
Прочие	4	3	4
	\$ 594	\$ 864	\$ 917

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Сводная информация о суммах убытков от обесценения и суммах восстановления стоимости после признанного обесценения представлена ниже.

2019 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
EVRAZ Inc. NA Canada	\$ (300)	\$ (1)	\$ –	\$ (301)
Распадская	–	(92)	–	(92)
ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский	–	(18)	–	(18)
Южкузбассуголь	–	(15)	–	(15)
ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический завод	–	(11)	–	(11)
EVRAZ Inc. NA	–	(8)	–	(8)
Прочие, нетто	–	3	–	3
	\$ (300)	\$ (142)	\$ –	\$ (442)
Признано в отчете об операциях	(300)	(142)	–	(442)

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**2018 год, закончившийся 31 декабря**

<i>Млн долл. США</i>	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
EVRAZ Stratcor Inc.	\$ –	\$ (12)	\$ –	\$ (12)
Южкузбассуголь	–	(6)	–	(6)
Евразруда	–	(4)	–	(4)
Прочие, нетто	–	(8)	–	(8)
	\$ –	\$ (30)	\$ –	\$ (30)
Признано в отчете об операциях	–	(30)	–	(30)

2017 год, закончившийся 31 декабря

<i>Млн долл. США</i>	Гудвилл и нематериальные активы	Основные средства	Налоги к возмещению	Итого
EVRAZ Inc. NA	\$ (13)	\$ 6	\$ –	\$ (7)
EVRAZ Inc. NA Canada	–	(12)	–	(12)
Распадская	–	9	–	9
EVRAZ Palini e Bertoli	–	20	–	20
Южкузбассуголь	–	(9)	–	(9)
Евразруда	–	8	–	8
Прочие, нетто	–	(2)	5	3
	\$ (13)	\$ 20	\$ 5	\$ 12
Признано в отчете об операциях	(13)	20	5	12

В 2017-2019 годах Группа признала убытки от обесценения в результате теста на обесценение, проведенного на уровне отдельных единиц, генерирующих денежные потоки.

В дополнение Группа списала стоимость некоторых функционально устаревших объектов основных средств, а также признала убыток от обесценения НДС с долгосрочным периодом возмещения. В 2019 году Группа приняла решение отложить возобновление работы угольной шахты МУК-96, дочерней компании Распадской. В связи с этим решением возмещаемая стоимость горнодобывающих активов, относящихся к этому руднику (\$84 млн), была пересмотрена и полностью обесценена.

Для целей анализа на обесценение Группа провела оценку возмещаемой величины всех единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, либо у которых были выявлены признаки обесценения. В 2017 - 2019 годах тест проводился по состоянию на 30 сентября, результаты теста повторно анализировались по состоянию на 31 декабря, и дополнительные признаки обесценения не были обнаружены.

Возмещаемая величина для всех единиц, генерирующих денежные потоки, за исключением труб большого диаметра в 2019 году была определена на основе ценности актива от его дальнейшего использования. Данный подход предполагает использование для расчетов прогнозов будущих денежных потоков, базирующихся на фактических результатах операционной деятельности и бизнес-планах, утвержденных руководством, с использованием соответствующих ставок дисконтирования, отражающих временную стоимость денег и степень риска, присущего каждой из единиц, генерирующих денежные потоки. Для периодов, не покрываемых бизнес-планами руководства, прогнозные денежные потоки были определены на основе экстраполяции данных соответствующих бизнес-планов с использованием нулевого реального темпа роста.

В 2019 году возмещаемая стоимость труб большого диаметра была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку было определено, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют 3-й уровень иерархии справедливой стоимости.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные предположения, которые использовались руководством для теста на обесценение в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относятся гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования приведены в таблице ниже:

Продукция	Период прогноза, лет		Ставка дисконтирования до налогообложения, %		Средняя цена продукции за тонну в следующем отчетном году		Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, млн долл.США		Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки до обесценения, млн долл.США		
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	
Стальной сегмент, Северная Америка											
Трубы большого диаметра	металлопродукция	5	5	9.32	9.37	\$1,112	\$1,129	567	903	867	900
Трубы нефтегазового сортамента	металлопродукция	5	5	9.65	9.96	\$1,127	\$1,245	464	441	356	365
Длинномерный прокат	металлопродукция	5	5	9.90	9.26	\$720	\$745	623	582	528	501
ЕВРАЗ Ванадий-Тула	ванадиевые продукты	5	5	12.55	12.74	\$21,452	\$46,494	712	1,140	55	57
EVRAZ Nikom, a.s.	феррованадиевые продукты	5	5	10.48	10.45	\$21,371	\$48,991	56	40	35	36

Кроме того, Группа выявила признаки обесценения у других единиц, генерирующих денежные потоки, к которым не относятся гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и протестировала их на обесценение, используя следующие предположения.

	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну в следующем отчетном году
Стальной сегмент, Северная Америка				
Плоский прокат	5	9.37	металлопродукция	\$ 607
Бесшовные трубы	5	9.82	металлопродукция	\$ 1,224

Модели тестов на обесценение принимают во внимание пошлины, введенные Разделом 232, введенные на импорт в США, и антидемпинговых пошлин, введенных США против Канады на Трубы большого диаметра (Примечание 30). Ожидается, что действие антидемпинговых пошлин продлится до 2024 года, когда министерство торговли США проведет пятилетний обзор. Ожидается, что тарифы по разделу 232 будут действовать до 2023 года

В результате теста на обесценение в 2019 году Группа признала убыток от обесценения в размере \$300 млн в отношении гудвилла, распределенного на Трубы большого диаметра (единица, генерирующая денежные потоки). Обесценение было вызвано использованием более консервативной модели оценки из-за возросшей текущей волатильности рынка.

Расчет возмещаемой стоимости актива наиболее чувствителен к изменению следующих предположений:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования отражают текущую рыночную оценку рисков, присущих каждой отдельной единице, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования были определены с использованием Модели оценки доходности финансовых активов и анализа показателей конкурентов по отрасли. Обоснованно возможные изменения ставок дисконтирования могли бы привести к дополнительному обесценению на Трубы большого диаметра. Увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к дополнительному убытку от обесценения в сумме \$88 млн.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Продажные и закупочные цены

Прогнозные цены на продукцию, реализуемую и покупаемую компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли с использованием оценок аналитиков, опубликованных Goldman Sachs, J.P. Morgan, Ренессанс Капитал, UBS, CRU, Сбербанком, Morgan Stanley, Bank of America, Сити, Deutsche Bank, HSBC, ВТБ Капитал, KPMG в течение периода с июля по ноябрь 2019 года. По прогнозам Группы, в 2020–2024 годах комплексный годовой темп роста номинальных цен составит (7.7)%-4.3%, а в 2025 году и далее – 2% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию могли бы привести к дополнительному обесценению единицы, генерирующей денежные потоки - Трубы большого диаметра. Уменьшение цен реализации продукции в 2020 и 2021 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к дополнительному убытку от обесценения в сумме \$50 млн.

Объемы продаж

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции изменятся на (4)-21% в течение 2020 года и будущая динамика будет определяться постепенным оживлением рынка и снятием антидемпинговых пошлин, что позволит Группе в большей степени использовать возможности активов. Обоснованно возможные изменения объемов продаж могли бы привести к дополнительному обесценению Трубы большого диаметра. Так, уменьшение объемов реализации продукции в 2020 и 2021 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к дополнительному убытку от обесценения в сумме \$22 млн.

Меры по контролю затрат

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определена на основании бизнес-планов, утвержденных руководством. Обоснованно возможные отклонения фактического уровня затрат от этих планов могли бы привести к дополнительному обесценению Трубы большого диаметра. Так, увеличение уровня затрат в 2020 и 2021 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к дополнительному убытку от обесценения в сумме \$127 млн.

Анализ чувствительности

У Группы не было генерирующих единиц, которые не подвергались обесценению в отчетном периоде и в отношении которых обоснованно возможные изменения могут привести к обесценению. Вследствие этого, информация об изменениях в допущениях, использованных для оценки возмещаемой стоимости, которые могут привести к тому, что возмещаемые суммы станут равными их балансовой стоимости, не раскрывается.

7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Себестоимость реализованной продукции, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы включают следующие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Себестоимость товарно-материальных запасов, отнесенная на расходы	\$ (4,595)	\$ (4,580)	\$ (4,181)
Расходы по содержанию персонала, включая отчисления на социальное обеспечение	(1,464)	(1,326)	(1,364)
Амортизация и истощение	(578)	(542)	(561)

В 2019, 2018 и 2017 годах Группа признала расходы от создания резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму \$(4) млн, \$0, и \$(4) млн, соответственно.

Расходы по содержанию персонала включают следующие расходы:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Зарплата рабочих и служащих	\$ 1,047	\$ 968	\$ 1,000
Затраты на социальное обеспечение	274	245	246
Чистый расход по планам с установленными выплатами	42	38	42
Выплаты на основе долевых инструментов	13	15	17
Прочие выплаты	88	60	59
	\$ 1,464	\$ 1,326	\$ 1,364

7. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средняя численность работников, привлеченных по договорам найма, была следующей:

	2019	2018	2017
Стальной сегмент	44,512	45,282	54,737
Стальной сегмент, Северная Америка	4,295	3,877	3,395
Угольный сегмент	14,655	13,505	14,629
Прочие операции	927	882	523
Нераспределенные	2,345	2,344	2,736
	66,734	65,890	76,020

Основными компонентами прочих операционных расходов являются:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Расходы, связанные с простоями, сокращением и остановкой производства, включая пособия по увольнению	\$ (20)	\$ (17)	\$ (26)
Расходы по восстановлению и компенсационные выплаты при авариях	(3)	(3)	(2)
Прочие	(31)	(35)	(33)
	\$ (54)	\$ (55)	\$ (61)

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

Млн долл. США	2019	2018	2017
Проценты по банковским кредитам	\$ (60)	\$ (74)	\$ (115)
Проценты по облигациям	(231)	(248)	(279)
Проценты по лизинговым обязательствам (Примечание 25)	(8)	-	-
Чистый процентный расход по обязательствам по выплатам работникам (Примечание 23)	(13)	(13)	(19)
Проценты от дисконтирования резервов (Примечание 24)	(18)	(16)	(16)
Прочее	(6)	(8)	(8)
	\$ (336)	\$ (359)	\$ (437)

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

Млн долл. США	2019	2018	2017
Проценты по банковским счетам и депозитам	\$ 7	\$ 9	\$ 8
Проценты по займам выданным и дебиторской задолженности	1	7	6
Прочее	-	2	-
	\$ 8	\$ 18	\$ 14

Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующее:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Убыток от досрочного погашения долгов (Примечание 22)	\$ (27)	\$ (1)	\$ (78)
Прибыль/(убыток) по производным финансовым инструментам, не являющимся инструментами хеджирования (Примечание 25)	38	3	4
Реализованная прибыль/(убыток) по инструментам хеджирования (Примечание 25)	(23)	11	14
Чистая прибыль / (убытки) от хеджирования денежных потоков, реклассифицированные в состав прибыли или убытка	33	-	-
Прочее	(4)	-	3
	\$ 17	\$ 13	\$ (57)

8. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

	2019	2018	2017
	20.00%	20.00%	
Россия	и 16.50%	и 16.50%	20.00%
Канада	26.08%	26.32%	26.25%
Кипр	12.50%	12.50%	12.50%
Чехия	19.00%	19.00%	19.00%
Италия	27.90%	27.90%	27.90%
Швейцария	9.62%	9.18%	9.43%
Украина	18.00%	18.00%	18.00%
Соединенное Королевство	19.00%	19.00%	–
США	24.87%	24.69%	37.83%

В 2018 году Нижнетагильский металлургический завод завершил работы по капитальному строительству, которые дают право на получение инвестиционной налоговой льготы от регионального правительства. Ставка налога на прибыль была снижена с 20% до 16.5% за период с 2018 до 2022 года. Группа пришла к заключению, что инвестиционная налоговая льгота входит в сферу стандарта МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». В результате, в 2019 и 2018 годах Нижнетагильский Металлургический завод и его дочерние компании, включенные в группу консолидированных налогоплательщиков, получили доход по текущему налогу на прибыль в размере \$33 млн и \$37 млн соответственно.

В декабре 2017 года новый налоговый закон был принят в США, в соответствии с которым ставка федерального налога на прибыль уменьшается с 35% до 21% с 1 января 2018 года. Дочерние предприятия группы оценивали соответствующие налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года с применением вновь принятых налоговых ставок.

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

Млн долл. США	2019	2018	2017
Текущий налог на прибыль	\$ (540)	\$ (679)	\$ (484)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	8	(4)	(1)
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и аннулированием временных разниц	(6)	(54)	74
Отложенный налог на прибыль, признанный напрямую в прочем совокупном доходе	1	6	15
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	\$ (537)	\$ (731)	\$ (396)

Основная часть налога на прибыль Группы уплачивается в Российской Федерации. Сверка расхода по налогу на прибыль в отношении прибыли до налогообложения по ставке, установленной в России, к расходу по налогу на прибыль, отраженному в консолидированной финансовой отчетности Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря, приводится ниже:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Прибыль/(убыток) до налогообложения	\$ 902	\$ 3,201	\$ 1,155
По ставке российского налога на прибыль 20%	(180)	(640)	(231)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	8	(4)	(1)
Доход по налогу на прибыль от инвестиционной льготы по налогу	33	37	–
Расход по отложенному налогу на прибыль в результате изменения налоговых ставок и налогового законодательства	–	–	(6)
Текущий налог на дивиденды, выплаченные дочерними предприятиями Группы	(178)	(53)	(26)
Изменения отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних компаний Группы	(19)	(35)	–
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и других постоянных разниц	(96)	(37)	(254)
Признание/восстановление непризнанных временных разниц	(130)	(58)	100
Влияние разницы в налоговых ставках стран, за исключением Российской Федерации	23	57	20
Доля прибыли в совместных и зависимых компаниях	2	2	2
Экономия/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	\$ (537)	\$ (731)	\$ (396)

В 2017 году более высокая сумма невычитаемых расходов и непризнанных временных разниц была в основном вызвана существенными убытками от продажи дочерних компаний (Примечание 12), которые не могли быть использованы или включены в вычеты для целей налогообложения.

8. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2019 года Группа начислила отложенный налог на прибыль в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний Группы в сумме \$54 млн (2018: \$35 млн, 2017: \$0). Текущая ставка налога на дивидендный доход в отношении дочерних предприятий Группы варьируется от 0% до 15%. Группа не признала временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, поскольку Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем. На 31 декабря 2019 года агрегированная сумма таких временных разниц, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства, составила \$59 млн (2018: \$101 млн, 2017: \$1,439 млн). Уменьшение этих временных разниц в 2018 году было вызвано изменением российского налогового законодательства, которое модифицировало правила использования нулевой налоговой ставки в отношении доходов от прироста капитала российских материнских компаний при условии соблюдения определенных условий.

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемого дохода других компаний, кроме компаний, зарегистрированных на Кипре, в России и в Соединенном Королевстве, где может быть осуществлен зачет по группе предприятий. На 31 декабря 2019 года неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущее, составили приблизительно \$8,620 млн (2018: \$9,321 млн, 2017: \$9,893 млн). Группа признала отложенный налоговый актив в размере \$234 млн (2018: \$199 млн, 2017: \$267 млн) в отношении неиспользованных налоговых убытков. Отложенный налоговый актив в размере \$1,878 млн (2018: \$2,287 млн, 2017: \$2,339 млн) не был отражен, так как маловероятно, что в обозримом будущем будет получена достаточная сумма налогооблагаемой прибыли, чтобы зачесть эти убытки. Налоговые убытки в размере \$7,592 млн (2018: \$8,492 млн, 2017: \$8,711 млн), по которым отложенный налоговый актив не признавался, возникли в компаниях, зарегистрированных в Канаде, на Кипре, в Италии, Казахстане, Люксембурге, Российской Федерации, Украине, в Соединенном Королевстве и США. Убытки в размере \$7,499 млн (2018: \$8,399 млн, 2017: \$8,664 млн) могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых эти убытки возникли, в течение неограниченного периода времени, а возможность зачета на сумму \$93 млн истекает в течение 10 лет (2018: \$93 млн, 2017: \$47 млн).

Отложенные налоговые активы и обязательства и их движение за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующими:

За год, закончившийся 31 декабря 2019

Млн долл. США	2019	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Курсовая разница	Прочие изменения	2018
Отложенные налоговые обязательства:							
Оценка и амортизация основных средств	\$ 519	(3)	-	(6)	46	13	\$ 469
Оценка и амортизация нематериальных активов	43	(9)	-	-	2	-	50
Прочее	146	43	-	-	7	-	96
	708	31	-	(6)	55	13	615
Отложенные налоговые активы						-	
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	234	29	-	(7)	13	-	199
Начисленные обязательства	129	14	(1)	(1)	9	13	95
Обесценение дебиторской задолженности	15	11	-	-	1	-	3
Прочее	130	(28)	-	1	5	-	152
	508	26	(1)	(7)	28	13	449
Отложенный налоговый актив, нетто	152	55	(1)	(1)	7	-	92
Отложенное налоговое обязательство, нетто	\$ 352	60	-	-	34	-	\$ 258

Прочие изменения в отложенных налоговых активах и обязательствах представляют собой корректировки в связи с принятием МСФО 16 «Аренда» (Примечание 2).

8. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2018

Млн долл. США	2018	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Курсовая разница	Прочие изменения	2017
Отложенные налоговые обязательства:							
Оценка и амортизация основных средств	\$ 469	(4)	-	-	(73)	-	\$ 546
Оценка и амортизация нематериальных активов	50	(8)	-	-	(4)	-	62
Прочее	96	27	-	-	(11)	-	80
	615	15	-		(88)	-	688
Отложенные налоговые активы						-	
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	199	(42)	-	(1)	(25)	-	267
Начисленные обязательства	95	(15)	(6)	-	(10)	-	126
Обесценение дебиторской задолженности	3	(7)	-	-	(2)	-	12
Прочее	152	31	-	-	(7)	-	128
	449	(33)	(6)	(1)	(44)	-	533
Отложенный налоговый актив, нетто	92	(65)	(4)	(1)	(11)	-	173
Отложенное налоговое обязательство, нетто	\$ 258	(17)	2	-	(55)	-	\$ 328

За год, закончившийся 31 декабря 2017

Млн долл. США	2017	Изменения, отраженные в отчете об операциях	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с выбытием дочерних компаний	Курсовая разница	Прочие изменения	2016
Отложенные налоговые обязательства:							
Оценка и амортизация основных средств	\$ 546	(36)	-	(10)	25	-	\$ 567
Оценка и амортизация нематериальных активов	62	(21)	-	(1)	3	-	81
Прочее	80	19	-	(1)	4	-	58
	688	(38)	-	(12)	32	-	706
Отложенные налоговые активы							
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы	267	55	-	(25)	11	-	226
Начисленные обязательства	126	8	(15)	(8)	3	-	138
Обесценение дебиторской задолженности	12	1	-	-	1	-	10
Прочее	128	(13)	-	-	1	-	140
	533	51	(15)	(33)	16	-	514
Отложенный налоговый актив, нетто	173	47	(10)	(24)	4	-	156
Отложенное налоговое обязательство, нетто	\$ 328	(42)	5	(3)	20	-	\$ 348

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, включая права пользования, по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Первоначальная стоимость:			
Земля	\$ 102	\$ 100	\$ 107
Здания и сооружения	1,899	1,752	1,894
Машины и оборудование	4,758	4,302	4,812
Транспортные средства	369	226	255
Добывающие активы	2,468	2,084	2,461
Прочие	34	35	37
Незавершенное строительство	681	378	549
	10,311	8,877	10,115
Накопленная амортизация, истощение и убытки от обесценения:			
Здания и сооружения	(943)	(857)	(968)
Машины и оборудование	(2,904)	(2,647)	(2,906)
Транспортные средства	(200)	(145)	(168)
Добывающие активы	(1,308)	(998)	(1,112)
Прочие	(25)	(28)	(28)
	(5,380)	(4,675)	(5,182)
Правительственные субсидии	(6)	-	-
	\$ 4,925	\$ 4,202	\$ 4,933

Ниже представлена расшифровка движения основных средств, включая права пользования:

За год, закончившийся 31 декабря 2019

Млн долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2018 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 895	\$ 1,65	\$ 81	\$ 1,08	\$ 7	\$ 378	\$ 4,20
Эффект применения МСФО 16: признание прав пользования (Примечание 2)	-	12	40	68	-	-	-	120
На 1 января 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 907	\$ 1,69	\$ 149	\$ 1,08	\$ 7	\$ 378	\$ 4,32
Поступления	1	-	11	4	-	-	828	844
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	50	387	46	66	6	(555)	-
Активы, приобретенные в результате объединения бизнеса	4	-	-	-	-	-	-	4
Выбытие	(3)	(1)	(6)	-	-	-	(4)	(14)
Амортизация и истощение	-	(82)	(331)	(46)	(87)	(4)	-	(550)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	-	(13)	(25)	-	(101)	-	(10)	(149)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	-	1	2	-	1	-	3	7
Перевод в состав активов для продажи	(4)	(8)	(25)	(2)	-	-	-	(39)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	-	12	3	-	64	-	-	79
Правительственные субсидии	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Курсовая разница	4	90	143	18	131	-	41	427
На 31 декабря 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 102	\$ 956	\$ 1,85	\$ 169	\$ 1,16	\$ 9	\$ 675	\$ 4,92

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2018

Млн долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2017 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 107	\$ 926	\$ 1,90	\$ 87	\$ 1,34	\$ 9	\$ 549	\$ 4,93
Поступления	-	-	-	-	-	-	579	579
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	224	350	31	58	2	(665)	-
Выбытие	-	(1)	(15)	(1)	(2)	-	-	(19)
Амортизация и истощение	-	(80)	(313)	(23)	(82)	(3)	-	(501)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	-	(4)	(10)	-	(15)	-	(8)	(37)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	-	-	1	-	6	-	-	7
Перевод в состав активов для продажи	-	(20)	(35)	-	-	-	(10)	(65)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	-	(5)	1	-	(1)	-	-	(5)
Курсовая разница	(7)	(145)	(230)	(13)	(227)	(1)	(67)	(690)
На 31 декабря 2018 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 895	\$ 1,65	\$ 81	\$ 1,08	\$ 7	\$ 378	\$ 4,20

За год, закончившийся 31 декабря 2017

Млн долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Добывающие активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2016 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 883	\$ 1,80	\$ 79	\$ 1,34	\$ 10	\$ 424	\$ 4,65
Активы, приобретенные в результате объединения бизнеса	3	1	3	-	-	-	-	7
Поступления	-	-	7	-	-	-	622	629
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	74	344	32	50	2	(502)	-
Выбытие	(1)	(3)	(11)	(2)	(3)	-	-	(20)
Амортизация и истощение	-	(84)	(325)	(25)	(85)	(3)	-	(522)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	(1)	(2)	(13)	-	(21)	-	(11)	(48)
Сторно убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	3	9	25	-	30	-	1	68
Перевод в состав активов для продажи	-	(6)	(11)	(1)	(76)	-	(10)	(104)
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	-	8	-	-	36	-	-	44
Курсовая разница	3	46	78	4	71	-	25	227
На 31 декабря 2017 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 107	\$ 926	\$ 1,90	\$ 87	\$ 1,34	\$ 9	\$ 549	\$ 4,93

В составе незавершенного строительства отражены авансовые платежи подрядчикам и поставщикам основных средств в размере \$77 млн, \$36 млн и \$60 млн на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно.

Убыток от обесценения относится к тем объектам основных средств, которые функционально устарели либо по которым обесценение выявлено в результате тестирования, проводимого на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (Примечание 6).

Сумма капитализированных в течение 2019 года процентов по кредитам составила \$0 (2018: \$1 млн, 2017: \$6 млн).

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Права пользования активами

Ниже представлена расшифровка движения активов в форме прав пользования за 2019 год:

Млн долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации – финансовый лизинг	\$ 3	\$ 1	\$ 3	\$ –	\$ 7
Признанные активы в форме права пользования	–	12	40	68	120
Итого права пользования на 1 января 2019 г.:	\$ 3	\$ 13	\$ 43	\$ 68	\$ 127
Поступления	–	–	11	4	15
Выкуп активов в форме права пользования	(3)	(1)	–	–	(4)
Амортизация	–	(1)	(7)	(22)	(30)
Перевод в состав активов для продажи	–	–	–	(2)	(2)
Курсовая разница	–	–	1	8	9
На 31 декабря 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ –	\$ 11	\$ 48	\$ 56	\$ 115

Обязательства, связанные с активами в форме права пользования, раскрыты в Примечании 25.

Активы в операционной аренде

Группа выступает в качестве арендодателя по некоторым договорам операционной аренды. Балансовая стоимость активов в операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла \$66 млн, включая \$51 млн активов в форме права пользования железнодорожными вагонами, находящимися в субаренде.

Млн долл. США	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 31 декабря 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 1	\$ 5	\$ 8	\$ 52	\$ 66

В 2019 году доход от аренды составил \$32 млн, в том числе \$25 млн от субаренды активов в форме права пользования

На 31 декабря 2019 года недисконтированные арендные платежи, которые должны быть получены по операционной аренде, составили:

Млн долл. США	2020	2021	2022	2023	2024	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства по операционной аренде	\$ 25	\$ 26	\$ 15	\$ 3	\$ 3	\$ 20	\$ 92

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛЛА

Нематериальные активы включали в себя следующее на 31 декабря:

<i>Млн долл. США</i>	2019	2018	2017
Первоначальная стоимость:			
Отношения с клиентами	\$ 678	\$ 656	\$ 693
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	57	57	57
Условия контрактов	24	21	26
Прочее	67	64	65
	826	798	841
Накопленные амортизация и обесценение:			
Отношения с клиентами	(567)	(525)	(513)
Права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды	(13)	(13)	(13)
Условия контрактов	(15)	(11)	(11)
Прочее	(46)	(43)	(45)
	(641)	(592)	(582)
	\$ 185	\$ 206	\$ 259

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов права на водопользование и разрешения на использование окружающей среды, балансовая стоимость которых составляет \$44 млн, имели неограниченный срок полезного использования.

Ниже представлена расшифровка движения нематериальных активов:

За год, закончившийся 31 декабря 2019

<i>Млн долл. США</i>	Отношения с клиентами	Права пользования на водные и прочие объекты окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2018 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 131	\$ 44	\$ 10	\$ 21	\$ 206
Поступления	–	–	–	6	6
Амортизация	(26)	–	(2)	(6)	(34)
Курсовая разница	6	–	1	–	7
На 31 декабря 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 111	\$ 44	\$ 9	\$ 21	\$ 185

За год, закончившийся 31 декабря 2018

<i>Млн долл. США</i>	Отношения с клиентами	Права пользования на водные и прочие объекты окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2017 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 180	\$ 44	\$ 15	\$ 20	\$ 259
Поступления	–	–	–	10	10
Амортизация	(36)	–	(2)	(6)	(44)
Курсовая разница	(13)	–	(3)	(3)	(19)
На 31 декабря 2018 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 131	\$ 44	\$ 10	\$ 21	\$ 206

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛЛА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2017

Млн долл. США	Отношения с клиентами	Права пользования на водные и прочие объекты окружающей среды	Условия контрактов	Прочее	Итого
На 31 декабря 2016 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 203	\$ 57	\$ 17	\$ 20	\$ 297
Поступления	–	–	–	5	5
Амортизация	(36)	–	(3)	(5)	(44)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	–	(13)	–	–	(13)
Курсовая разница	13	–	1	–	14
На 31 декабря 2017 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 180	\$ 44	\$ 15	\$ 20	\$ 259

11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ

Группа учитывает инвестиции в совместные и зависимые компании по методу долевого участия.

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании было следующим:

Млн долл. США	Тимир	Streamcore	Прочие зависимые компании	Итого
Инвестиции на 31 декабря 2016	\$ 19	\$ 37	\$ 8	\$ 64
Дополнительные инвестиции	–	–	1	1
Доля прибыли/(убытка)	1	8	2	11
Дивиденды выплаченные	–	–	(1)	(1)
Курсовая разница	1	2	1	4
Инвестиции на 31 декабря 2017	\$ 21	\$ 47	\$ 11	\$ 79
Доля прибыли/(убытка)	(1)	9	1	9
Дивиденды выплаченные	–	–	(1)	(1)
Курсовая разница	(3)	(9)	(1)	(13)
Инвестиции на 31 декабря 2018	\$ 17	\$ 47	\$ 10	\$ 74
Дополнительные инвестиции	–	3	–	3
Доля прибыли/(убытка)	(1)	7	3	9
Дивиденды выплаченные	–	–	(2)	(2)
Курсовая разница	1	6	1	8
Инвестиции на 31 декабря 2019	\$ 17	\$ 63	\$ 12	\$ 92

Железорудный проект Тимир

В апреле 2013 года Группа приобрела 51% в совместном предприятии с «Алроса» по разработке четырех железорудных месторождений, находящихся на юге Якутии в России. В соответствии с соглашением о создании совместного предприятия основные операционные и производственные решения должны приниматься единогласно Группой и «Алроса» и ни один из учредителей не уполномочен контролировать деятельность Группы в одностороннем порядке. Соответственно, Группа учитывает инвестицию в Тимир по методу долевого участия.

Вознаграждение за приобретенную долю составило 4,950 млн рублей (\$159 млн по курсу на дату операции) и должно выплачиваться частями до 15 июля 2014 года. Вознаграждение было оценено по приведенной стоимости ожидаемых денежных оттоков.

В 2014 и 2015 годах стороны договорились об изменении графика погашения задолженности. Последним графиком погашения были установлены платежи в размере 500 млн рублей каждый в январе 2017 и 2018 годов и 480 млн рублей — в 2019 году. Начиная с даты изменения на неоплаченную часть обязательства начисляются проценты.

В 2019, 2018 и 2017 годах Группа выплатила 480 млн рублей (\$8 млн), 500 млн рублей (\$9 млн) и 500 млн рублей (\$8 млн) соответственно в качестве вознаграждения за приобретение и \$1 млн и \$2 млн соответственно, начисленные проценты. Ранее Группа выплатила основную сумму вознаграждения в общем размере 3,470 млн рублей (\$96 млн). В дополнение к этому Группа выплатила проценты, начисленные на обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов сумма обязательства по данному приобретению, включенная в кредиторскую задолженность, составила \$8 млн и \$19 млн соответственно. В январе 2019 года обязательство было полностью погашено.

11. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И ЗАВИСИМЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены активы и обязательства Тимира на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Запасы полезных ископаемых и основные средства	\$ 54	\$ 48	\$ 58
Прочие долгосрочные активы	7	6	7
Итого активы	61	54	65
Долгосрочные обязательства	–	–	23
Краткосрочные обязательства	27	21	–
Итого обязательства	27	21	23
Чистые активы	34	33	42
Чистые активы, относящиеся к доле 51%	\$ 17	\$ 17	\$ 21

В 2019, 2018 и 2017 годах отчет об операциях Тимира включал только прочие доходы и расходы в размере \$(1) млн, \$(2) млн и \$2 млн соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов задолженность Тимира перед Группой составила \$9 млн, \$7 млн и \$8 млн соответственно и была отражена в составе статьи «Дебиторская задолженность от связанных сторон» в 2018 и 2019 годах и в составе прочих долгосрочных финансовых активов в 2017 году. Задолженность представляет собой займ с процентной ставкой 6.45% годовых (в 2017 году процентная ставка составляла 0.5% годовых).

Streamcore

Группа владеет 50% долей в Streamcore (Кипр), совместной компании, созданной для целей осуществления совместного контроля и управления активами по переработке и продаже лома в Сибири (Россия).

В таблице ниже приведены активы и обязательства Streamcore на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Основные средства	\$ 25	\$ 21	\$ 24
Запасы	10	9	60
Дебиторская задолженность	94	151	104
Итого активов	129	181	188
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	1	1	2
Краткосрочные обязательства	3	86	92
Итого обязательства	4	87	94
Чистые активы	125	\$ 94	\$ 94
Доля чистых активов, относящаяся к доле владения в размере 50%	\$ 63	\$ 47	\$ 47

В таблице ниже представлены доходы и расходы Streamcore:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Выручка	\$ 502	\$ 579	\$ 458
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(478)	(553)	(432)
Прочие расходы, включая налог на прибыль	(10)	(8)	(9)
Чистая прибыль	14	\$ 18	\$ 17
Доля Группы в прибыли совместной компании	7	\$ 9	\$ 8

12. ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В следующей таблице приведена балансовая стоимость активов и обязательств (на дату выбытия) дочерних предприятий и бизнес-подразделений, выбывших в течение 2017–2019 годов:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Основные средства	\$ 39	\$ 65	\$ 119
Гудвилл	–	–	6
Прочие внеоборотные активы	26	2	34
Запасы	34	38	27
Дебиторская задолженность	22	46	38
Денежные средства	47	2	12
Итого активы	168	153	236
Обязательства по выплатам работникам	7	21	23
Прочие долгосрочные обязательства	13	–	35
Краткосрочные обязательства	110	147	38
Итого обязательства	130	168	96
Неконтрольные доли участия	–	–	6
Чистые активы	\$38	\$ (15)	\$ 134

Чистые активы выбывающих групп, проданных в 2017-2019 годах, относились к следующим отчетным сегментам:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	\$ 168	\$ 153	\$ 236
Стальной сегмент	155	153	196
Угольный сегмент	–	–	40
Прочие операции	13	–	–
Обязательства, напрямую связанные с активами, классифицированными как удерживаемые для продажи	130	168	96
Стальной сегмент	124	168	79
Угольный сегмент	–	–	17
Прочие операции	6	–	–
Неконтрольные доли участия	–	–	6
Стальной сегмент	–	–	6

Движение денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий и бизнес-подразделений было следующим:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Денежные средства, выбывшие в составе активов дочернего предприятия	\$ (47)	\$ (2)	\$ (12)
Денежные средства полученные	99	54	489
Налоги и расходы по сделке уплаченные	(8)	–	(65)
Чистое поступление денежных средств	44	\$ 52	\$ 412

Далее представлена информация о выбывающих группах, проданных в течение 2017-2019 годов.

Stratcor Inc.

11 октября 2019 года Группа продала свое дочернее предприятие EVRAZ Stratcor Inc., доля владения в котором составляла 100%, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере \$1. EVRAZ Stratcor Inc. – производитель ванадия, расположенный в США, входил в стальной сегмент. Группа признала прибыль в размере \$19 млн от продажи дочерней компании в составе строки «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$0.

12. ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Евразтранс Украина*

15 ноября 2019 года Группа продала свое дочернее предприятие «Евразтранс Украина», доля владения в котором составляла 100%, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере \$8 млн. Евразтранс Украина является железнодорожным экспедитором, расположенным в Украине, она была включена в 2 сегмента деятельности Группы - прочие операции и стальной сегмент.

Группа признала убыток в размере \$(36) млн от продажи дочернего предприятия, включая \$(37) млн накопленных курсовых убытков, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был включен в строку «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$0. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма вознаграждения по сделке не оплачена.

ЛПЗ Ярцево

Группа исторически являлась одним из основных кредиторов сталепрокатного завода в Ярцево, расположенного в Смоленской области России. Началась процедура банкротства завода, и в 1-й половине 2019 года Группа обесценила долгосрочный финансовый актив, относящийся к заводу, признав убыток в размере \$56 млн, который был отражен в составе строки «Обесценение долгосрочных финансовых активов» консолидированного отчета об операциях. По состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость внеоборотного финансового актива составила \$21 млн. В ноябре 2019 года Группа приобрела основные средства и запасы этого сталепрокатного завода на аукционе, проведенном в ходе процедуры банкротства, за \$22 млн с целью последующей продажи третьей стороне. Выручка от продажи была использована администратором банкротства для частичного погашения задолженности комбината, большая часть которой была перед Группой. При приобретении долгосрочный актив был классифицирован как выбывающая группа, удерживаемая для продажи. Вскоре после приобретения Группа продала завод за денежное вознаграждение в размере \$66 млн стороннему покупателю. Прибыль от продажи до налогообложения в сумме \$44 млн была включена в строку «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Налог на прибыль, уплаченный с маржи при перепродаже, составил \$8 млн.

На момент приобретения у Группы не было договоренности о продаже завода новому покупателю, поэтому сделки купли-продажи не являются связанными.

Palini e Bertoli

2 декабря 2019 года Группа продала свое дочернее предприятие EVRAZ Palini e Bertoli, доля владения в котором составляла 100%, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере \$36 млн итальянский прокатный завод EVRAZ Palini e Bertoli входил в стальной сегмент.

Группа признала прибыль в размере \$2 млн от продажи дочернего предприятия, включая \$(5) млн накопленных курсовых убытков, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях, и \$(1) млн расходов, связанных со сделкой. Результат был включен в строку «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$47 млн. По состоянию на 31 декабря 2019 года \$3 млн вознаграждения по сделке не были оплачены.

Днепропетровский металлургический завод

6 марта 2018 года Группа продала Днепропетровский металлургический завод (Украина), в котором у нее была доля владения 97.73%, третьей стороне за денежное возмещение \$35 млн. Возмещение было выплачено двумя траншами: \$25 млн были получены сразу после подписания документов по данной транзакции и оставшаяся часть была получена в декабре 2018 года. Группа получила процентные доходы на отложенное возмещение в сумме \$1 млн.

До выбытия данная дочерняя компания была включена в стальной сегмент. Группа признала \$(10) млн убытка от продажи дочерней компании, включая \$(60) млн накопленного убытка от курсовых разниц, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был включен в строку «доходы/(убытки) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$2 млн.

Южжокс

19 декабря 2017 года Группа продала украинское коксохимическое предприятие Южжокс, доля владения в котором составляла 94.96%, третьей стороне за денежное вознаграждение в размере \$63 млн, включая \$16 млн предоплаты по сделке продажи данного дочернего предприятия, полученной в 2016 году.

До выбытия дочернее предприятие входило в стальной сегмент. Группа признала убыток в размере \$(91) млн от продажи данного дочернего предприятия, включая \$(132) млн накопленных курсовых убытков, переклассифицированных из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был отражен по строке «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$0.

12. ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Находкинский Морской Торговый Порт

15 июня 2017 года Группа продала свое дочернее предприятие ЕВРАЗ Находкинский Морской Торговый Порт («НМТП»), доля владения в котором составляла 100%, дочернему предприятию, находящемуся в полной собственности Lanebrook Limited (конечного контролирующего акционера Группы), за денежное вознаграждение в сумме \$332 млн. В связи со сделкой продажи Группа заключила соглашение с НМТП, в соответствии с которым последний будет перевозить уголь и стальную продукцию Группы в определенных объемах в течение 5 лет на условиях, установленных в данном соглашении. Группа получила \$8 млн в счет этого соглашения, которые были признаны как отложенный доход с 5-летним периодом амортизации.

До выбытия данное дочернее предприятие входило в угольный сегмент. Группа признала прибыль в размере \$284 млн от продажи дочернего предприятия, включая \$(5) млн расходов, связанных со сделкой, и \$(20) млн накопленных курсовых убытков, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был отражен по строке «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$0. Кроме того, Группа уплатила налог на прибыль от продажи в сумме \$60 млн.

Суха Балка

1 июня 2017 года Группа продала третьей стороне Суху Балку, железорудную шахту на Украине, доля владения в которой составляла 99.42%, за денежное вознаграждение в размере \$109 млн. В 2017 году Группа получила \$94 млн по данной сделке. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность к получению по сделке составляла \$15 млн, а также \$3 млн процентов начисленных, относящихся к продаже Сухой Балки. Данные суммы были погашены в первой половине 2018 года. До выбытия данное дочернее предприятие входило в стальной сегмент.

Группа признала убыток в размере \$(555) млн от продажи дочернего предприятия, включая \$(586) млн накопленных курсовых убытков, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был включен в строку «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$0.

Strategic Minerals Corporation

В рамках соглашения, подписанного в 2016 году, 6 апреля 2017 года Группа продала третьей стороне компанию Strategic Minerals Corporation (США), в которой имела долю в размере 78.76%, за денежное вознаграждение в размере \$16 млн. Strategic Minerals Corporation владеет долей в 75% в компании Vametco, включающей в себя шахту и завод в ЮАР, которые занимаются добычей и переработкой ванадия. До выбытия данные дочерние предприятия входили в стальной сегмент.

Группа признала прибыль в размере \$2 млн от продажи дочернего предприятия, включая \$(3) млн накопленных курсовых убытков, которые были переклассифицированы из прочего совокупного дохода в консолидированный отчет об операциях. Результат был включен в строку «Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи» консолидированного отчета об операциях. Денежные средства, выбывшие с дочерним предприятием, составили \$12 млн.

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

Финансовые внеоборотные активы

Млн долл. США	2019	2018	2017
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	\$ 17	\$ -	\$ -
Инструменты хеджирования (Примечание 25)	-	-	4
Финансовые активы, отраженные по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	33
Дебиторская задолженность	16	17	23
Займы выданные	1	1	20
Дебиторская задолженность от связанных сторон	-	1	8
Банковские депозиты с ограниченным использованием	6	6	6
Прочие	-	66	57
	\$ 40	\$ 91	\$ 151

13. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Прочие внеоборотные активы*

<i>Млн долл. США</i>	2019	2018	2017
Резервный запас материалов	\$ 29	\$ 24	\$ 28
Активы плана с установленными выплатами (Примечание 23)	12	3	–
Налог на прибыль к возмещению	6	8	2
Прочее	8	9	9
	\$ 55	\$ 44	\$ 39

Прочие внеоборотные финансовые активы

В 2018 и 2017 годах прочие внеоборотные финансовые активы Группы в основном относились к сталепрокатному заводу, расположенному в Смоленской области России. В 2019 году эти активы были частично обесценены, а оставшаяся часть была погашена денежными средствами (Примечание 12).

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа владела приблизительно 15% долей в Delong Holdings Limited (далее по тексту – «Delong»), предприятия по производству горячекатаного проката, материнский офис которого расположен в Пекине (Китай). На эту дату инвестиции в Delong были классифицированы как удерживаемые для продажи и учтены по справедливой стоимости на основании рыночных котировок Сингапурской фондовой биржи. Балансовая стоимость этих инвестиций на 31 декабря 2017 составила \$33 млн, включая \$30 млн увеличение справедливой стоимости, отраженное в прочем совокупном доходе в 2017 году.

На 1 января 2018 Группа отнесла без возможности отмены данного решения данные инвестиции к учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для таких финансовых инструментов все последующие изменения справедливой стоимости отражались в прочем совокупном доходе, убытки от обесценения не признавались в составе прибыли и убытков, прибыли и убытки не реклассифицировались в состав прибыли или убытка после прекращения признания.

В июне 2018 года Группа продала свою долю владения в Delong основному акционеру за денежное возмещение в \$92 млн.

Рыночная стоимость долевых инструментов на дату продажи была \$71 млн итоговая прибыль, включающая в себя изменение рыночной стоимости до момента продажи и превышение цены продажи над рыночной стоимостью инвестиций в день продажи, составившая \$59 млн, была отражена в прочем совокупном доходе. В момент продажи Группа переклассифицировала реализованную прибыль из прочего совокупного дохода (\$89 млн) в нераспределенную прибыль.

14. ЗАПАСЫ

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря включали в себя следующие позиции:

<i>Млн долл. США</i>	2019	2018	2017
Сырье, материалы и запчасти	\$ 811	\$ 737	\$ 548
Незавершенное производство	185	292	245
Готовая продукция	484	445	405
	\$ 1,480	\$ 1,474	\$ 1,198

Резерв по списанию стоимости запасов до чистой стоимости реализации на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов составил \$39 млн, \$34 млн и \$40 млн соответственно.

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов определенные товарно-материальные запасы с приблизительной балансовой стоимостью \$512 млн, \$629 млн и \$438 млн соответственно были переданы в залог в качестве обеспечения кредитов, предоставленных Группе банками (Примечание 22).

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включала в себя следующие статьи на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	\$ 481	\$ 806	\$ 722
Прочая дебиторская задолженность	99	71	63
	580	877	785
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46)	(42)	(54)
	\$ 534	\$ 835	\$ 731

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения, а также движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 28.

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для Группы связанными сторонами считаются зависимые компании и партнеры по совместной деятельности, ключевой управленческий персонал и прочие предприятия, находящиеся под контролем или значительным влиянием ключевого управленческого персонала, конечной материнской компании Группы или ее акционеров. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря включала в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон			Задолженность перед связанными сторонами		
Млн долл. США	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Займы						
Тимир (Примечание 11)	\$ 9	\$ 7	\$ –	\$ –	\$ –	\$ –
Дивиденды к получению						
Южный ГОК	–	4	6	–	–	–
Продажа инвестиций						
Streamcore (Примечание 11)	–	–	–	5	–	–
Торговая задолженность						
Находкинский Морской Торговый Порт	–	–	–	7	10	6
Вторресурс-Переработка	1	–	2	5	95	52
Южный ГОК	–	–	4	1	15	195
Прочие организации	–	–	–	1	2	3
	10	11	12	19	122	256
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	–	–
	\$ 10	\$ 11	\$ 12	\$ 19	\$ 122	\$ 256

По состоянию на 31 декабря 2017 года займ, выданный компании Тимир (Примечание 11) в сумме \$8 млн был классифицирован как прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 13).

В 2017-2019 годах Группа не признавала расходов или доходов, относящихся к резерву по сомнительным долгам / ожидаемым кредитным убыткам от связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	Продажи связанным сторонам			Приобретения у связанных сторон		
Млн долл. США	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Genalta Recycling Inc.	\$ –	\$ –	\$ –	\$ 10	\$ 15	\$ 14
Находкинский Морской Торговый Порт	–	–	–	72	73	36
Вторресурс-Переработка	6	6	8	498	569	452
Южный ГОК	28	32	37	77	104	107
Прочие организации	5	1	–	1	4	12
	\$ 39	\$ 39	\$ 45	\$ 658	\$ 765	\$ 621

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Помимо раскрытия, приведенного в данном Примечании, некоторые балансы по расчетам и операции по сделкам со связанными сторонами раскрыты в Примечаниях 11, 12, 13 и 25.

Genalta Recycling Inc. является совместной компанией канадского дочернего предприятия Группы. Она продает металлолом Группе.

Конечной контролирующей стороной Группы являлась компания Lanebrook Limited (Кипр). После передачи долей владения в EVRAZ plc акционерам Lanebrook (Примечание 1) она является компанией под общим контролем акционеров. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа имела непогашенную прочую дебиторскую задолженность к получению от Lanebrook на сумму \$32 млн, связанную с приобретением 1% доли владения в компании Южный ГОК в 2008 году (Примечание 18). В 2019 году данная задолженность была погашена денежными средствами.

Находкинский Морской Торговый Порт («НМТП») ранее являлся дочерним предприятием Группы и был продан в 2017 году (Примечание 12), а также является предприятием под общим контролем с Группой. НМТП оказывает Группе погрузочно-разгрузочные услуги.

Streamscore является зависимой компанией Группы. В 2019 году Группа получила от Streamscore предоплату за продажу еще одной зависимой компании Группы, RVK Limited, Streamscore за \$5 млн. На конец отчетного года данная сделка не была завершена.

«Вторресурс-Переработка» – это дочерняя компания Streamscore, совместной компании Группы, приобретенная в 2012 году. Она продает металлолом Группе и оказывает услуги по его переработке и прочие услуги. В 2019, 2018 и 2017 годах закупки металлолома у «Вторресурс-Переработки» составили \$424 млн (1,640,750 тонн), \$494 млн (1,821,380 тонн), и \$422 млн (1,601,320 тонн) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 года \$156 млн, подлежащие уплате Группой за приобретение лома у «Вторресурс-Переработка», были классифицированы как кредиторская задолженность перед третьими сторонами, так как «Вторресурс-Переработка» продала свою дебиторскую задолженность по договорам факторинга нескольким банкам на условиях без регресса (Примечание 26).

Южный ГОК, предприятие по добыче и обогащению железной руды, является зависимой компанией предприятия, которое находится под общим контролем с EVRAZ plc. Группа продавала стальную продукцию Южному ГОКу и покупала у него железную руду. В 2019, 2018 и 2017 годах объем закупок составил 755,085 тонн, 1,344,277 тонн и 1,639,306 тонн соответственно. В 2019, 2018 и 2017 годах Группа признала доход от дивидендов от Южного ГОКа в сумме \$3 млн, \$4 млн и \$6 млн, соответственно, в составе прочих внереализационных доходов/(расходов) консолидированного отчета об операциях. Объявленные Южным ГОКом в 2018 и 2017 годах дивиденды были получены Группой в годы, следующие после объявления.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на преобладающих рыночных условиях.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы

- директора EVRAZ plc,
- вице-президенты,
- ключевой управленческий персонал крупнейших дочерних компаний

В 2019, 2018 и 2017 годах ключевой управленческий персонал составлял 30, 32 и 30 человек соответственно. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе административных расходов и включает в себя следующее:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Заработная плата	\$ 14	\$ 14	\$ 15
Премии	12	13	14
Социальные налоги	4	4	3
Выплаты на основе долевых инструментов (Примечание 21)	7	8	9
Выходные пособия	1	–	1
	\$ 38	\$ 39	\$ 42

Прочая информация, раскрываемая в отношении вознаграждения директоров в соответствии с требованиями перечня 8 Положения о крупных и средних компаниях и группах (учет и отчетность) от 2008 года, раскрывается в Отчете о вознаграждениях директоров.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

Налоги к возмещению включали следующее на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Входящий НДС	\$ 73	\$ 78	\$ 140
Прочие налоги	102	123	85
	\$ 175	\$ 201	\$ 225

Входящий НДС, представляющий собой суммы к оплате или уже уплаченные поставщикам, возмещается налоговыми органами путем зачета против НДС к оплате налоговым органам, начисленного на выручку Группы, или путем прямых денежных перечислений от налоговых органов. Руководство периодически анализирует возмещаемость остатков входящего НДС и полагает, что он полностью возмещаем в течение одного года.

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные активы включали следующее на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Прочая дебиторская задолженность к получению от Lanebrook (Примечание 16)	\$ –	\$ 32	\$ 32
Банковские депозиты с ограниченным использованием	4	3	15
	\$ 4	\$ 35	\$ 47

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты, преимущественно состоящие из денежных средств на счетах в банках, были деноминированы в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Доллары США	\$ 774	\$ 273	\$ 1,253
Евро	484	540	31
Рубли	134	215	163
Прочие	31	39	19
	\$ 1,423	\$ 1,067	\$ 1,466

20. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Количество акций	2019	31 декабря	
		2018	2017
Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные	1,506,527,294	1,506,527,294	1,506,527,294

10 июля 2018 года EVRAZ plc уменьшила номинальную стоимость акций с \$1 до \$0.05 за штуку. Сумма аннулированного уставного капитала (\$1,432 млн) была перенесена в распределяемые резервы.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Количество акций	2019	31 декабря	
		2018	2017
Собственные акции, выкупленные у акционеров	54,620,233	63,177,187	74,474,663

В 2015 году EVRAZ plc выкупила 108,458,508 собственных акций (\$336 млн).

В 2019, 2018 и 2017 годах 8,556,954 акций, 11,297,476 акций и 12,541,215 акций соответственно были переданы участникам Поощрительных планов. Стоимость акций, переданных участникам Поощрительных планов, составила \$27 млн, \$35 млн и \$39 млн в 2019, 2018 и 2017 годах соответственно.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма разводненной прибыли на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые были бы выпущены при конвертации всех потенциально разводняющих обыкновенных акций в обыкновенные акции.

20. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	2019	2018	2017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода	1,448,789,048	1,439,326,349	1,427,585,897
Эффект разводнения: опционы на акции	11,996,310	19,462,750	26,974,433
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированные на эффект разводнения	1,460,785,358	1,458,789,099	1,454,560,330
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к акционерам материнской компании, млн долл. США	\$ 326	\$ 2,406	\$ 699
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	\$ 0.23	\$ 1.67	\$ 0.49
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию	\$ 0.22	\$ 1.65	\$ 0.48

Дивиденды

Дивиденды, объявленные EVRAZ plc в 2017–2019 годах, представлены ниже:

Дата объявления дивидендов	Акционерам, зарегистрированным на дату	Объявленные дивиденды, млн долл. США	Долл. США на акцию
09/08/2017	18/08/2017	430	0.30
28/02/2018	09/03/2018	429.6	0.30
24/05/2018	08/06/2018	187.6	0.13
08/08/2018	17/08/2018	577.3	0.40
15/11/2018	23/11/2018	361	0.25
27/02/2019	08/03/2019	577.3	0.40
07/08/2019	16/08/2019	508.2	0.35

21. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В 2017–2019 годы Группа имела несколько Поощрительных планов, в соответствии с которыми некоторые представители высшего управленческого персонала и иные сотрудники («участники») могут безвозмездно получать акции материнской компании на момент перехода долевых прав. Данные планы были утверждены 24 сентября 2013 года, 8 августа 2014 года, 26 октября 2015 года, 15 сентября 2016 года, 25 сентября 2017 года, 26 сентября 2018 года и 25 сентября 2019 года.

Переход прав по Поощрительным планам, утвержденным до 2017 года, не зависит от выполнения условий достижения результатов. Новые Планы, утвержденные в 2017, 2018 и 2019 годах, предусматривают зависимость количества долевых инструментов, по которым переход прав участникам состоялся, от относительных показателей результатов деятельности Группы по отношению к результатам деятельности группы выбранных сопоставимых компаний. EBITDA и прирост общего дохода на одну акцию (TSR) служат ключевыми показателями достижения результатов. При достижении EBITDA определенной позиции в рейтинге показателей группы сопоставимых компаний (не ниже 7-го места по динамике EBITDA) права на 50% долевых инструментов определенного транша переходят участникам, в противном случае права утрачиваются. При достижении TSR определенной позиции в рейтинге показателей группы сопоставимых компаний права на дополнительные 50% долевых инструментов определенного транша переходят участникам, в противном случае права утрачиваются. По решению Комитета по вознаграждениям EBITDA может стать единственным показателем достижения результатов (в случае, если коэффициент соотношения чистого долга к EBITDA равен или выше 3). Условия перехода прав, связанные с TSR, по Поощрительным планам 2017, 2018 и 2019 годов были признаны Группой рыночными условиями. Таким образом, они были включены в параметры оценки справедливой стоимости объявленных опционов на долевые инструменты и не будут впоследствии пересматриваться. Условия перехода прав, связанные с EBITDA, не учитывались при оценке справедливой стоимости долевых опционов на дату объявления. Вместо этого они будут учитываться при корректировке расходов по операциям с выплатами долевыми инструментами, сделанной на основании количества опционов на долевые инструменты, права по которым фактически перешли участникам.

21. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дата перехода прав на долевые инструменты участникам по каждому траншу наступает в течение 90 дней после объявления годовых результатов. Ожидаемые даты вступления в долевые права, не исполненные на 31 декабря 2018 года, приводятся в таблице ниже:

Количество акций EVRAZ plc	Итого	Поощрительный план 2019	Поощрительный план 2018	Поощрительный план 2017	Поощрительный план 2016
Март 2020	5,223,903	515,761	560,534	1,803,121	2,344,487
Март 2021	3,159,678	515,761	840,809	1,803,108	–
Март 2022	1,614,553	773,641	840,912	–	–
Март 2023	773,640	773,640	–	–	–
	10,771,774	2,578,803	2,242,255	3,606,229	2,344,487

Поощрительные планы находятся в ведении Совета Директоров EVRAZ plc. Совет Директоров имеет право ускорить наступление момента перехода прав на долевые инструменты. При прекращении трудового соглашения с участником, если иное не предусмотрено Советом Директоров либо решением уполномоченного лица, участник утрачивает права на доли, которые на момент прекращения трудовых соглашений не были ему безвозмездно переданы.

В течение 2017–2019 годов Планы не изменялись и не аннулировались.

Группа учитывает вознаграждения на основе долевых инструментов по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Средневзвешенная справедливая стоимость вознаграждений на основе долевых инструментов, предоставленных в течение 2019, 2018 и 2017 годов, составила \$4.25, \$5.27 и \$2.54 за акцию EVRAZ plc соответственно. Справедливая стоимость этих вознаграждений была рассчитана на дату объявления, основываясь на рыночных ценах акций материнской компании, уменьшенных на приведенную стоимость ожидаемых дивидендов, которые будут выплачены до момента перехода прав на долевые инструменты. Для оценки Поощрительных планов, действовавших в 2017–2019 годах, были использованы следующие исходные данные, включая допущения:

	Поощрительный план 2019	Поощрительный план 2018	Поощрительный план 2017	Поощрительный план 2016	Поощрительный план 2015	Поощрительный план 2014	Поощрительный план 2013
Доходность дивидендов (%)	2.3 – 3.0	1.8 – 2.3	2.1 – 2.9	н.п.	7.3 – 9.1	3.6 – 4.8	4.0 – 8.8
Ожидаемый срок действия (лет)	0.5 – 3.5	0.5 – 3.5	0.5 – 3.5	0.5 – 3.5	0.6 – 3.6	0.6 – 3.6	0.6 – 3.6
Рыночная стоимость акций EVRAZ plc на дату объявления	\$5.75	\$7.36	\$3.86	\$1.73	\$1.36	\$1.68	\$2.13

В данной таблице представлено количество и движение вознаграждений на основе долевых инструментов в течение отчетных периодов.

Количество акций	2019	2018	2017
Опционы, не исполненные на 1 января	17,755,977	27,912,610	34,581,349
Объявленные в течение года	2,578,803	3,143,865	7,361,166
Утрата прав на опционы	(1,006,052)	(2,003,022)	(1,488,690)
Права по которым перешли в течение года	(8,556,954)	(11,297,476)	(12,541,215)
Опционы, не исполненные на 31 декабря	10,771,774	17,755,977	27,912,610

Средневзвешенная цена акций на даты получения вознаграждения составляла \$7.21, \$6.82 и \$2.62 в 2019, 2018 и 2017 годах соответственно. Средневзвешенный оставшийся срок реализации вознаграждений на основе долевых инструментов по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годах составлял 1.1, 1 и 1.2 лет, соответственно.

В данной таблице представлены расходы по вознаграждениям с выплатами долевыми инструментами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Расходы по вознаграждениям с выплатами долевыми инструментами	\$ 13	\$ 15	\$ 17

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы, отраженные по состоянию на 31 декабря в долгосрочных и краткосрочных обязательствах, включали в себя следующее:

Млн долл. США	2019	Долго- срочные	Кратко- срочные	2018	Долго- срочные	Кратко- срочные	2017	Долго- срочные	Кратко- срочные
Банковские кредиты	\$ 1,404	\$ 1,352	\$ 52	\$ 1,370	\$ 1,290	\$ 80	\$ 2,113	\$ 2,051	\$ 62
<i>Деноминированные в долларах США</i>									
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	-	-	-	700	700	-	700	700	-
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2021 году	750	750	-	750	750	-	750	750	-
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2022 году	500	500	-	500	500	-	500	500	-
Облигации с процентной ставкой 5.375% к погашению в 2023 году	750	750	-	750	750	-	750	750	-
Облигации с процентной ставкой 5.25% к погашению в 2024 году	700	700	-	-	-	-	-	-	-
<i>Деноминированные в рублях</i>									
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	-	-	-	216	-	216	260	260	-
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	242	242	-	216	216	-	260	260	-
Рублевые облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	323	323	-	-	-	-	-	-	-
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(18)	(18)	-	(20)	(20)	-	(28)	(28)	-
Проценты к уплате	88	-	88	81	-	81	86	-	86
	\$ 4,739	\$ 4,599	\$ 140	\$ 4,563	\$ 4,186	\$ 377	\$ 5,391	\$ 5,243	\$ 148

Среднегодовые эффективные процентные ставки по состоянию на 31 декабря составляли:

	Долгосрочные заимствования			Краткосрочные заимствования		
	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Доллары США	5.74%	6.13%	6.00%	3.31%	-	1.85%
Рубли	9.94%	12.84%	12.78%	7.83%	-	-
Евро	2.39%	3.47%	3.77%	0.70%	0.74%	-
Канадские доллары	4.08%	3.87%	3.29%	-	-	-

Обязательства деноминированы в следующих валютах на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Доллары США	\$ 4,027	\$ 3,758	\$ 4,604
Рубли	586	440	530
Канадские доллары	120	144	43
Евро	24	238	242
Прочие	-	3	-
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(18)	(20)	(28)
	\$ 4,739	\$ 4,563	\$ 5,391

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Движение кредитов и займов было следующее:

Млн долл. США	2019	2018	2017
1 января	\$ 4,563	\$ 5,391	\$ 5,894
Денежное движение:			
Денежные поступления по кредитам и облигациям за вычетом затрат по привлечению заемных средств	2,805	1,412	2,441
Погашение кредитов и облигаций, включая проценты	(3,035)	(2,459)	(3,344)
Чистое поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	22	-	(139)
Неденежное движение:			
Изменение балансов затрат по привлечению денежных средств, уплаченных в последующих отчетных периодах	-	-	(1)
Неденежные поступления (Примечание 29)	-	6	8
Проценты и прочие расходы начисленные (Примечание 7)	291	322	394
Капитализированные проценты (Примечание 9)	-	1	6
Взносы и прочие расходы за досрочное погашение начисленные (Примечание 7)	27	1	78
Перевод в состав выбывающих групп, удерживаемых для продажи	-	-	(6)
Эффект курсовых разниц	66	(111)	60
31 декабря	\$ 4,739	\$ 4,563	\$ 5,391

Активы в залоге

Активы в залоге Группы по балансовой стоимости включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Основные средства	\$ 72	\$ 67	\$ 66
Запасы	512	629	438

Замена эмитента

13 марта 2019 года Evraz Group S.A. передала обязательства по всем непогашенным облигациям, деноминированным в долларах США, общей номинальной стоимостью \$2,700 млн EVRAZ plc.

Выпуск облигаций

В апреле 2019 года EVRAZ plc выпустила облигации, деноминированные в долларах США, с процентной ставкой 5.25% к погашению в 2024 году на сумму \$700 млн. Поступления от выпуска облигаций были использованы для выкупа облигаций с процентной ставкой 6.50% со сроком погашения в 2020 году в ходе тендерного предложения, состоявшегося в апреле 2019 года, и досрочного полного погашения в мае 2019 года.

В августе 2019 года ЕвразХолдинг Финанс, ООО, дочернее предприятие Группы, выпустило облигации, деноминированные в рублях, с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году на сумму 20,000 млн рублей (\$317 млн на дату выпуска).

В марте 2017 года Группа выпустила облигации с процентной ставкой 5.375% к погашению в 2023 году на сумму \$750 млн. Поступления от выпуска облигаций были использованы для выкупа облигаций с процентной ставкой 9.50% со сроком погашения в 2018 году, облигаций с процентной ставкой 6.75% со сроком погашения в 2018 году и облигаций со ставкой 6.50% со сроком погашения в 2020 году в ходе тендерного предложения, состоявшегося в марте 2017 года, а также на рефинансирование прочей текущей задолженности Группы.

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выкуп облигаций

В апреле и мае 2019 года Группа полностью погасила облигации с процентной ставкой 6.50% годовых со сроком погашения в 2020 году (\$700 млн). Сумма превышения, уплаченного при выкупе, над балансовой стоимостью и прочие расходы, относящиеся к операции, в общем размере \$26 млн были отражены по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях.

В июне 2019 года Группа полностью погасила облигации, деноминированные в рублях, с процентной ставкой 12.95% годовых со сроком погашения в 2019 году, у Группы не возникло прибыли или убытка по этой операции. При погашении облигаций соответствующие своп-договоры истекли и Группа переклассифицировала накопленную нереализованную прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков в размере \$33 млн из прочего совокупного дохода в отчет об операциях.

В 2017 году Группа частично выкупила облигации с процентной ставкой 9.50% годовых к погашению в 2018 году (\$125 млн), облигации с процентной ставкой 6.75% годовых к погашению в 2018 году (\$528 млн) и облигации с процентной ставкой 6.50% годовых к погашению в 2020 году (\$300 млн). Суммы превышения вознаграждения, уплаченного при выкупе, над балансовой стоимостью облигаций и прочие расходы, относящиеся к операциям, в общем размере \$8 млн, \$23 млн и \$23 млн соответственно были отражены по строке «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях.

В 2017 году Группа полностью выкупила обеспеченные облигации с первоочередными правами требования с процентной ставкой 7.5% со сроком погашения в 2019 году на сумму \$350 млн. Убыток от этой операции составил \$17 млн, включая сумму премии \$13 млн.

Кроме того, Группа полностью выкупила облигации со ставкой 7.75% годовых со сроком погашения в 2017 году, выпущенные Распадской (\$26 млн), прибыли или убытка по этим операциям не возникло.

Соблюдение ограничительных финансовых условий

Некоторые кредитные соглашения и условия выпуска облигаций налагают определенные финансовые и прочие ограничения на EVRAZ plc и ее дочерние предприятия. Финансовые ограничения затрагивают определенные операции и финансовые коэффициенты, включая ограничения в отношении показателей долга и прибыльности. Показатель EBITDA, используемый для расчетов ограничительных условий, рассчитывается в соответствии с определениями соответствующих кредитных соглашений и может отличаться от показателя, используемого руководством для оценки деятельности.

Некоторые кредитные линии, открытые банками, на общую сумму \$1,191 млн налагают ограничительные условия, связанные с поддержанием финансовых показателей на определенном уровне. Эти ограничительные условия требуют от EVRAZ plc поддержания в определенных пределах двух основных коэффициентов: отношения консолидированного чистого долга к консолидированной сумме EBITDA за последние 12 месяцев и отношения консолидированной EBITDA за последние 12 месяцев к скорректированной величине расходов по процентам за последние 12 месяцев. Нарушение значений одного или обоих коэффициентов или превышение лимита консолидированного долга означает наступление события невыполнения обязательств по кредитам, что, в свою очередь, может привести к дефолту по другим долговым инструментам Группы. Условия некоторых кредитных соглашений также налагают определенные ограничения на сделки по приобретению и продаже предприятий EVRAZ plc.

Облигации со сроками погашения в 2021, 2022, 2023 и 2024 годах, выпущенные Группой, сумма которых составляет \$2,700 млн, имеют условия, ограничивающие сумму долга Компании и ее консолидируемых дочерних предприятий в зависимости от соотношения общего долга к EBITDA. Значение коэффициента само по себе не может являться нарушением ограничительных условий, однако превышение порогового значения коэффициента в размере 3.5 устанавливает ограничение в отношении величины консолидированного долга, которое снимается, как только значение коэффициента опускается ниже порогового. Эффект данного ограничения таков, что EVRAZ plc и ее дочерние предприятия не могут увеличить величину консолидированного долга, но могут рефинансировать существующую задолженность при выполнении определенных условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года соотношение общего долга к EBITDA для Группы было ниже 3.5.

Некоторые кредитные соглашения, открытые банками на общую сумму \$171 млн, налагают определенные ограничения на сумму долга Evraz North America plc и ее дочерних предприятий в зависимости от коэффициента покрытия. При превышении данного показателя устанавливается ограничение в отношении дополнительного финансирования Evraz North America plc и ее дочерних предприятий.

Подобные финансовые ограничения соответствуют финансовой стратегии Группы и, таким образом, не налагают никаких дополнительных ограничений на ее операции.

В 2019 году Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ограничительные условия.

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств

Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств представляют собой комиссионное вознаграждение и транзакционные издержки, оплаченные Группой при заключении кредитных договоров и размещении облигаций.

22. LOANS AND BORROWINGS (CONTINUED)*Неиспользованные заемные средства*

Группа располагала следующими неиспользованными заемными средствами на 31 декабря:

<i>Млн долл. США</i>	2019	2018	2017
С безусловным обязательством банка	447	\$ 377	\$ 131
Без безусловного обязательства банка	1,165	1,434	1,251
Итого неиспользованные заемные средства	\$ 1,612	\$ 1,811	\$ 1,382

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ*Российские планы*

Определенные дочерние компании Группы, расположенные на территории России, предоставляют дополнительное пенсионное обеспечение и единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности. Данные выплаты зависят от стажа, размера заработной платы и суммы пенсионных выплат согласно коллективному договору. Прочие компенсации включают в себя различные виды выплат и неденежные вознаграждения. Группа производит выплаты при наступлении сроков платежей.

Кроме того, некоторые дочерние компании имеют планы с установленными выплатами, согласно которым взносы осуществляются в специализированный отдельно управляемый негосударственный пенсионный фонд. Группа осуществляет взносы в негосударственный пенсионный фонд в размере 100% взносов, осуществляемых работниками, что в совокупности составляет до 4% их ежемесячной заработной платы. На конец года обязательства по планам с установленными выплатами были оценены исходя из условий пенсионного плана с допущением, что все участники плана с установленными выплатами продолжат участие в программе.

Пенсионные планы с установленными взносами представляют собой отчисления Группы Пенсионному Фонду, Фонду социального страхования и Фонду занятости Российской Федерации по установленным нормам исходя из размера фонда оплаты труда. У Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении произведенных выплат.

В октябре 2018 года в российское пенсионное законодательство были внесены поправки, предусматривающие повышение пенсионного возраста с 1 января 2019 года. В течение 2019 – 2023 годов возраст выхода на пенсию будет постепенно повышаться для женщин с 55 до 60 лет, для мужчин – с 60 до 65 лет. Группа учла эти поправки при оценке обязательств по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности по состоянию на 31 декабря 2018 года и отразила уменьшение обязательств в сумме \$2 млн в составе стоимости услуг прошлых периодов.

Украинские планы по выплатам работникам

Украинские предприятия осуществляют регулярные взносы в Государственный Пенсионный Фонд, тем самым полностью компенсируя льготные пенсионные выплаты фондом сотрудникам, которые работали во вредных и тяжелых условиях. Сумма таких пенсионных выплат зависит от стажа и заработной платы. Кроме того, сотрудники получают единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности и прочие компенсации в соответствии с коллективными договорами. Данные выплаты зависят от стажа и размера заработной платы и представляют собой пенсионный план с установленными выплатами.

Украинское пенсионное законодательство предусматривает ежегодную индексацию величины пенсионных пособий не менее уровня индекса потребительских цен. Начиная с 2018 года минимальная годовая индексация пенсий с применением 50% индекса потребительских цен и 50% роста заработных плат становится обязательной. Индексация пенсий в размере, превышающем минимально требуемый, зависит от наличия финансовых ресурсов у Государственного Пенсионного Фонда.

Дочерние предприятия Группы были обязаны осуществлять льготные пенсионные выплаты с учетом установленной законодательно индексации. Группа определяла величину обязательств по планам с установленными выплатами на основании допущения, что пенсии будут индексироваться на минимальном законодательно установленном уровне.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Планы по выплатам работникам в США и Канаде

Дочерние предприятия Группы, расположенные на территории США и Канады, применяют планы с установленными выплатами для всех сотрудников, имеющих право на участие в данных программах пенсионного обеспечения. Выплаты зависят от пенсионного стажа, пенсионных компенсаций или комбинации обоих факторов в зависимости от индивидуального плана. Дочерние предприятия применяют также дополнительные пенсионные программы («SERP»), которые являются объектом подоходного налога в момент начисления, направленные на поддержание доходов сотрудников, имеющих право участия в программах, на уровне, определяемом программами. Дочерние предприятия предоставляют прочие нефинансируемые программы, обеспечивающие медицинское страхование и страхование жизни по окончании трудовой деятельности («ОРЕВ») для некоторых сотрудников, имеющих право на участие в программах, после окончания ими трудовой деятельности при наличии требуемого стажа работы. В качестве даты оценки активов и обязательств по пенсионным планам SERP и ОРЕВ дочерние предприятия используют 31 декабря.

Отдельные категории сотрудников, принятые на работу после определенной даты, не являются участниками планов с установленными выплатами. Вместо этого такие сотрудники участвуют в пенсионных планах с установленными взносами и получают выплаты за счет взносов дочерних предприятий Группы в размере 3–7% годового оклада, включая применимые бонусы. Перечисление денежных средств для финансирования планов с установленными взносами осуществляется на ежегодной основе. Сотрудники имеют право на получение выплат после трех лет работы на предприятии. Кроме того, дочерние предприятия предоставляют план с установленными взносами, доступный для сотрудников США и Канады, подпадающих по действие данного плана, который финансируется дочерними предприятиями в определенной пропорции к вкладам участников.

Отдельные категории сотрудников в Канаде участвуют в накопительном пенсионном плане. Для таких сотрудников их участие может быть добровольным, работодатель осуществляет взносы по плану раз в год или в течение года в размере 1–3% от годовой заработной платы, включая соответствующие бонусы, в зависимости от класса сотрудников.

Прочие планы

Пенсионные планы с установленными выплатами и планы с установленными взносами имеются также у дочерних предприятий, расположенных в Европе.

Планы с установленными взносами

Расходы Группы по пенсионным планам с установленными взносами составили:

Млн долл. США

	2019	2018	2017
Расходы по планам с установленными взносами	\$ 272	\$ 245	\$ 246

Планы с установленными выплатами

Планы с установленными выплатами предприятий России, Украины, а также других зарубежных предприятий в большинстве своем являются нефондируемыми пенсионными планами. Планы американских и канадских предприятий являются частично фондируемыми.

В 2019 году не было существенных изменений в условиях планов, значительных сокращений планов или существенных погашений по планам, помимо раскрытых выше.

Планы с установленными выплатами подвержены риску неожиданного роста величины выплат в результате увеличения ожидаемой продолжительности жизни, инфляции и величины заработной платы. В связи с тем, что активы планов включают значительные инвестиции в котируемые и некотируемые долевые ценные бумаги, корпоративные и государственные облигации, Группа также подвержена риску изменения стоимости ценных бумаг.

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компоненты чистого расхода по выплатам, отраженные в консолидированных отчетах об операциях за 2019, 2018 и 2017 годы, а также суммы, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, относящиеся к планам с установленными выплатами, были следующими:

Чистый расход по планам с установленными выплатами (отраженный в отчете об операциях в составе себестоимости реализованной продукции, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и расходов по процентам)

За год по 31 декабря 2019

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость услуг текущего периода	\$ (2)	\$–	\$ (17)	\$(1)	\$ (20)
Чистые расходы по процентам	(8)	–	(5)	–	(13)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	(4)	–	–	–	(4)
Стоимость услуг прошлых периодов	(1)	–	–	–	(1)
Прочее	–	–	(3)	–	(3)
Чистый расход по планам с установленными выплатами	\$ (15)	\$–	\$ (25)	\$ (1)	\$ (41)

За год по 31 декабря 2018

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость услуг текущего периода	\$ (2)	\$–	\$ (19)	\$–	\$ (21)
Чистые расходы по процентам	(8)	–	(5)	–	(13)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	(1)	–	–	–	(1)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	(1)	–	(1)
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	1	–	–	–	1
Прочее	–	–	(3)	–	(3)
Чистый расход по планам с установленными выплатами	\$ (10)	\$–	\$ (28)	\$–	\$ (38)

За год по 31 декабря 2017

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Стоимость услуг текущего периода	\$ (2)	\$ (1)	\$ (18)	\$–	\$ (21)
Чистые расходы по процентам	(9)	(4)	(6)	–	(19)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по прочим долгосрочными выплатам работникам	2	–	–	–	2
Стоимость услуг прошлых периодов	(3)	3	(3)	–	(3)
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	–	–	2	–	2
Прочее	–	–	(3)	–	(3)
Чистый расход по планам с установленными выплатами	\$ (12)	\$ (2)	\$ (28)	\$–	\$ (42)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Прибыли/(убытки), признанные в прочем совокупном доходе****За год по 31 декабря 2019**

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана, кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	\$ –	\$ –	\$ 84	\$ –	\$ 84
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	(15)	–	(81)	(3)	(99)
	\$ (15)	\$ –	\$ 3	\$ (3)	\$ (15)

За год по 31 декабря 2018

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана, кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	\$–	\$–	\$ (30)	\$–	\$ (30)
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	2	–	56	–	58
	\$ 2	\$–	\$ 26	\$–	\$ 28

За год по 31 декабря 2017

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Доходы по активам плана, кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам	\$ –	\$ –	\$ 48	\$ –	\$ 48
Чистые актуарные прибыли/(убытки) по обязательствам по выплатам работникам по окончании трудовой деятельности	6	(4)	(23)	–	(21)
	\$ 6	\$ (4)	\$ 25	\$ –	\$ 27

В дополнение к суммам, представленным выше, актуарные прибыли/(убытки), признанные в составе прочего совокупного, дохода включают \$(1) млн, относящийся к дочернему предприятию, классифицированному в качестве выбывающей группы, удерживаемой для продажи.

Фактические доходы по активам плана составили:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Фактический доход по активам плана	\$107	\$ (10)	\$ 66
включая:			
Планы США и Канады	107	(10)	66
Российские планы	–	–	–

Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами**31 декабря 2019**

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Обязательства по выплатам	\$ 123	\$ –	\$ 785	\$ 11	\$ 919
Активы плана	–	–	(653)	(7)	(660)
Нетто-актив по планам с установленными выплатами	–	–	12	–	12
Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами	\$ 123	\$ –	\$ 144	\$ 4	\$ 271

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами (продолжение)****31 декабря 2018**

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Обязательства по выплатам	\$ 91	\$ –	\$ 687	\$ –	\$ 778
Активы плана	–	–	(555)	–	(555)
Нетто-актив по планам с установленными выплатами	–	–	3	–	3
Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами	\$ 91	\$ –	\$ 135	\$ –	\$ 226

31 декабря 2017

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
Обязательства по выплатам	\$ 111	\$ 19	\$ 765	\$ –	\$ 895
Активы плана	–	–	(611)	–	(611)
Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами	\$ 111	\$ 19	\$ 154	\$ –	\$ 284

Движение нетто-обязательства/(нетто-актива) по планам с установленными выплатами

<i>Млн долл. США</i>	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2016	\$ 108	\$ 31	\$ 176	\$ 2	\$ 317
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	12	2	28	–	42
Взносы работодателя	(8)	(2)	(27)	–	(37)
((Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(6)	4	(25)	–	(27)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	(16)	–	(2)	(18)
Курсовая разница	5	–	2	–	7
На 31 декабря 2017	\$ 111	\$ 19	\$ 154	\$ –	\$ 284
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	10	–	28	–	38
Взносы работодателя	(8)	–	(24)	–	(32)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(2)	–	(26)	–	(28)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	(20)	–	–	(20)
Курсовая разница	(20)	1	–	–	(19)
На 31 декабря 2018	\$ 91	\$ –	\$ 132	\$ –	\$ 223
Чистый расход по выплатам, признанный в отчете об операциях	15	–	25	1	41
Взносы работодателя	(10)	–	(15)	–	(25)
(Прибыли)/убытки, признанные в прочем совокупном доходе	15	–	(3)	3	15
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	(7)	–	(7)
Курсовая разница	12	–	–	–	12
На 31 декабря 2019	\$ 123	\$ –	\$ 132	\$ 4	\$ 259

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Движение обязательств по выплатам**

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2016	\$ 108	\$ 31	\$ 711	\$ 2	\$ 852
Расходы по процентам	9	4	24	–	37
Стоимость услуг текущего периода	2	1	18	–	21
Стоимость услуг прошлых периодов	3	(3)	3	–	3
Выплаченные вознаграждения	(8)	(2)	(37)	–	(47)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	–	–	(19)	–	(19)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(11)	4	48	–	41
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	3	–	(6)	–	(3)
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	–	–	(2)	–	(2)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	(16)	–	(2)	(18)
Курсовая разница	5	–	25	–	30
На 31 декабря 2017	\$ 111	\$ 19	\$ 765	\$ –	\$ 895
Расходы по процентам	8	–	25	–	33
Стоимость услуг текущего периода	2	–	19	–	21
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	1	–	1
Выплаченные вознаграждения	(8)	–	(36)	–	(44)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	–	–	(7)	–	(7)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	(6)	–	(49)	–	(55)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	5	–	–	–	5
Прибыль от уменьшения выплат в связи с изменением плана	(1)	–	–	–	(1)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	(20)	–	–	(20)
Курсовая разница	(20)	1	(31)	–	(50)
На 31 декабря 2018	\$ 91	\$ –	\$ 687	\$ –	\$ 778
Расходы по процентам	8	–	26	–	34
Стоимость услуг текущего периода	2	–	17	1	20
Стоимость услуг прошлых периодов	1	–	–	–	1
Выплаченные вознаграждения	(10)	–	(36)	(1)	(47)
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением демографических допущений	3	–	(2)	–	1
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с изменением финансовых допущений	15	–	83	3	101
Актuarные (прибыли)/убытки по обязательствам, связанные с поправкой на основе опыта	1	–	–	–	1
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	(8)	–	(8)
Прочее	–	–	–	8	8
Курсовая разница	12	–	18	–	30
На 31 декабря 2019	\$ 123	\$ –	\$ 785	\$ 11	\$ 919

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средневзвешенный срок обязательства по планам с установленными выплатами был следующим:

Лет	2019	2018	2017
Российские планы	10.85	9.82	10.11
Украинские планы	–	8.00	8.00
Планы США и Канады	14.34	13.48	13.09
Прочие планы	20.3	7.46	7.46

Изменение справедливой стоимости активов плана

Млн долл. США	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Итого
На 31 декабря 2016	\$ –	\$ –	\$ 535	\$ –	\$ 535
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	18	–	18
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	48	–	48
Взносы работодателя	8	2	27	–	37
Выплаченные вознаграждения	(8)	(2)	(37)	–	(47)
Прочее	–	–	(3)	–	(3)
Курсовая разница	–	–	23	–	23
На 31 декабря 2017	\$ –	\$ –	\$ 611	\$ –	\$ 611
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	20	–	20
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	(30)	–	(30)
Взносы работодателя	8	–	24	–	32
Выплаченные вознаграждения	(8)	–	(36)	–	(44)
Прочее	–	–	(3)	–	(3)
Курсовая разница	–	–	(31)	–	(31)
На 31 декабря 2018	\$ –	\$ –	\$ 555	\$ –	\$ 555
Доход по процентам на активы пенсионного плана	–	–	21	–	21
Доходы по активам плана (кроме сумм, включенных в чистый расход по процентам)	–	–	84	–	84
Взносы работодателя	10	–	15	–	25
Выплаченные вознаграждения	(10)	–	(36)	(1)	(47)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	–	–	(1)	–	(1)
Прочее	–	–	(3)	8	5
Курсовая разница	–	–	18	–	18
На 31 декабря 2019	\$–	\$ –	\$ 653	\$ 7	\$ 660

Группа планирует внести приблизительно \$42 млн в пенсионные планы с установленными выплатами в течение 2020 года.

Основные категории активов планов в процентах от общей суммы активов планов на 31 декабря составляли:

	2019		2018		2017	
	Котируемые	Некотируемые	Котируемые	Некотируемые	Котируемые	Некотируемые
Планы США и Канады:						
Инвестиции в фонды акций и инвестиционные фонды доверительного управления	48%	34%	51%	35%	47%	39%
Корпоративные облигации	14%	–	12%	–	12%	–
Денежные средства	3%	–	2%	–	2%	–
Прочее	–	1%	–	–	–	–
	65%	35%	65%	35%	61%	39%

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные допущения, использованные при определении пенсионных обязательств по планам Группы, приведены ниже:

	2019			2018			2017			
	Российские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Российские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы
Ставка дисконтирования	7%	3.3-3.4%	0.2%	8.6%	3.3-4.3%	3%	7.6%	11.6%	3.6-4.0%	3%
Будущий рост пенсий	5%	-	-	5%-9%	-	3%	5%	6%	-	3%
Будущий рост заработной платы	5%	3%	1%	5%-9%	3%	-	5%	6%	3%	-
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	70	86	88	69	86	81	69	65	85-87	81
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	80	88-89	90	79	88-89	87	79	75	88-89	87
Уровень роста расходов на здравоохранение	-	5-6.8%	-	-	5-7%	-	-	-	6.7%	-

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к разумным изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по планам с установленными выплатами, при сохранении значений всех прочих переменных.

		Влияние на обязательства по выплате работникам на 31 декабря 2019, млн долл. США			Влияние на обязательства по выплате работникам на 31 декабря 2018, млн долл. США			Влияние на обязательства по выплате работникам на 31 декабря 2017, млн долл. США			
	Разумное изменение допущения	Российские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Российские планы	Планы США и Канады	Прочие планы	Российские планы	Украинские планы	Планы США и Канады	Прочие планы
Ставка дисконтирования	10%	\$ (8)	\$ (34)	\$ (1)	\$ (7)	\$ (38)	\$ -	\$ (7)	\$ (2)	\$ (37)	\$ -
	(10%)	9	36	1	8	40	-	8	2	40	-
Будущий рост пенсий	10%	6	-	-	5	-	-	5	-	-	-
	(10%)	(9)	-	-	(4)	-	-	(4)	-	-	-
Будущий рост заработной платы	10%	1	1	-	1	1	-	-	1	1	-
	(10%)	(1)	(1)	-	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)	-
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	1	1	12	-	-	11	-	1	-	12	-
	(1)	(1)	(12)	-	(2)	(11)	-	(1)	-	(12)	-
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	1	1	7	-	-	6	-	1	-	6	-
	(1)	(1)	(7)	-	(2)	(6)	-	(1)	-	(6)	-
Уровень роста расходов на здравоохранение	10%	-	-	-	-	1	-	-	-	1	-
	(10%)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)	-

24. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря резервы представляли собой следующее:

Млн долл. США	2019		2018		2017	
	Долгосрочные	Текущие	Долгосрочные	Текущие	Долгосрочные	Текущие
Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	\$ 321	\$ 21	\$ 221	\$ 23	\$ 260	\$ 29
Прочие резервы	–	12	1	12	9	3
	\$ 321	\$ 33	\$ 222	\$ 35	\$ 269	\$ 32

Изменения в резервах в 2019, 2018 и 2017 годах, закончившихся 31 декабря, были следующими:

Млн долл. США	Затраты на рекультивацию земель и демонтаж	Прочие резервы	Итого
На 31 декабря 2016 года	\$ 224	\$ 7	\$ 231
Начисление дополнительных резервов	11	14	25
Увеличение резервов с течением времени	16	–	16
Эффект от изменения ставки дисконтирования	33	–	33
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	15	–	15
Использовано в течение года	(11)	(5)	(16)
Сторно неиспользованного резерва	(1)	(4)	(5)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(9)	–	(9)
Курсовая разница	11	–	11
На 31 декабря 2017 года	\$ 289	\$ 12	\$ 301
Начисление дополнительных резервов	4	14	18
Увеличение резервов с течением времени	16	–	16
Эффект от изменения ставки дисконтирования	(38)	–	(38)
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	29	–	29
Использовано в течение года	(13)	(12)	(25)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(1)	–	(1)
Курсовая разница	(42)	(1)	(43)
На 31 декабря 2018 года	\$ 244	\$ 13	\$ 257
Начисление дополнительных резервов	31	21	52
Увеличение резервов с течением времени	18	–	18
Эффект от изменения ставки дисконтирования	73	–	73
Эффект от изменения оценочной стоимости и срока	(20)	–	(20)
Использовано в течение года	(21)	(10)	(31)
Сторно неиспользованного резерва	–	(4)	(4)
Перевод в обязательства, напрямую связанные с выбывающими группами, классифицированными как удерживаемые для продажи	(9)	(8)	(17)
Курсовая разница	26	–	26
На 31 декабря 2019 года	\$ 342	\$ 12	\$ 354

Затраты по рекультивации земель

Согласно законодательству горнодобывающие и металлургические предприятия обязаны рекультивировать места горнорудных разработок и иные поврежденные земли. Ожидается, что основная часть расходов будет понесена после 2061 года.

По состоянию на 31 декабря соответствующие обязательства были рассчитаны исходя из оценки ожидаемых расходов на рекультивацию, дисконтированных по следующим годовым ставкам:

	2019	2018	2017
Россия	7%	9%	8%
Украина	–	13.2%	13.2%
США	2%	3.0%	2.2%
Прочие	–	4.7%	5%

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по аренде**

У Группы имеются договоры аренды железнодорожных вагонов, оборудования для нанесения покрытий, складских и офисных помещений и прочей техники и оборудования (Примечание 9). До применения стандарта МСФО (IFRS) 16 (Примечание 2) Группа классифицировала договоры аренды на дату начала сделки либо как договоры финансовой аренды с признанием обязательств в строке «Прочие долгосрочные обязательства», либо как договоры операционной аренды.

Млн долл. США

	Итого	Долгосрочные обязательства по аренде	Текущая часть обязательств по аренде
На 1 января 2019 года	\$ 124	\$ 90	\$ 34
Признание обязательств по новым договорам	15	14	1
Продажа дочерних предприятий	(2)	-	(2)
Начисление процентов	8	6	2
Выплата основной суммы обязательств	(35)	-	(35)
Выплата процентов	(2)	-	(2)
Переклассификация в текущую часть	-	(33)	33
Курсовая разница	9	6	3
На 31 декабря 2019 года	\$ 117	\$ 83	\$ 34

Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде, составили \$7 млн. Расходы по аренде, не признанные в составе обязательств по аренде (аренда активов с низкой стоимостью и краткосрочные договоры аренды), составили \$12 млн.

Информация о сроках погашения недисконтированных и дисконтированных платежей по договорам аренды на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

Млн долл. США

	Арендные платежи	Текущая стоимость арендных платежей
Не позднее, чем в течение 1 года после отчетной даты	\$ 35	\$ 34
Свыше 1 года, но не более 2 лет	38	34
Свыше 2 лет, но не более 5 лет	40	34
Свыше 5 лет, но не более 10 лет	14	10
Свыше 10 лет	8	5
Итого арендные платежи	135	117
Минус: сумма, представляющая финансовые затраты	(18)	-
На 31 декабря 2019 года	\$ 117	\$ 117

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства включали в себя следующее на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Финансовые обязательства			
Обязательства по финансовому лизингу	\$ –	6	8
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования	6	5	–
Инструменты хеджирования	–	46	3
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	44	30	45
Долгосрочная кредиторская задолженность связанным сторонам	–	2	1
	50	89	57
Минус: текущая часть задолженности (Примечание 26)	(24)	(68)	(18)
	26	21	39
Нефинансовые обязательства			
Компенсации и планы по стимулированию работников	–	6	5
Налоговые обязательства	4	8	1
Прочие нефинансовые обязательства	13	6	11
	17	20	17
Минус: текущая часть задолженности (Примечание 26)	(3)	(3)	(2)
	14	17	15
	\$ 40	\$ 38	\$ 54

Инструменты хеджирования

В июле 2015 года Группа выпустила облигации на общую сумму 15,000 млн рублей (\$216 млн на 31 декабря 2018 года) с процентной ставкой 12.95% годовых и ближайшей датой, на которую держатели могли воспользоваться правом погашения облигаций, в июне 2019 года. Группа использовала внутригрупповые займы для перераспределения поступлений от выпуска внутри Группы. В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения валютного курса Группа заключила ряд процентно-валютных свопов с несколькими банками, в соответствии с которыми Группа согласилась выплачивать проценты, деноминированные в долларах США, по ставкам от 5.90% до 6.55% годовых плюс номинал в общей сумме около \$265 млн в обмен на проценты, деноминированные в рублях, по ставке 12.95% годовых плюс номинал в общей сумме 14,948 млн рублей (\$215 млн на 31 декабря 2018 года).

	Год выпуска	Сумма основного долга по облигациям, млн руб.	Хеджированная сумма, млн руб.	Сумма по своп-договорам, млн долл. США	Процентные ставки по своп-договорам
Облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	2015	15,000	13,310	239	5.90% - 6.55%

Группа признала эти своп-договоры инструментами хеджирования денежных потоков. В 2017 году один из своп-договоров с суммой номинала \$26 млн перестал удовлетворять критериям эффективности хеджирования для применения учета хеджирования и прекратил классифицироваться в качестве инструмента хеджирования. В 2019, 2018 и 2017 годах изменение справедливой стоимости этих производных финансовых инструментов составило \$46 млн, \$(44) млн и \$20 млн соответственно. Реализованная прибыль по своп-операциям в сумме \$(23) млн, \$11 млн и \$14 млн, соответственно, относилась к изменению справедливой стоимости процентной части своп-договора.

В соответствии с МСФО наименьшая сумма из накопленных доходов/расходов по инструменту хеджирования с момента начала хеджирования и совокупных изменений в справедливой стоимости ожидаемых будущих потоков денежных средств от объекта хеджирования с момента начала хеджирования признается в прочем совокупном доходе, оставшийся расход по инструменту подлежит признанию в отчете о прибылях и убытках. Группа признала прибыль/(убыток) в размере \$27 млн, \$(3) млн и \$9 млн в прочем совокупном доходе в 2019, 2018 и 2017 годах соответственно. Большинство своп-операций были определены как эффективные. Своп-операции, которые перестали удовлетворять критериям эффективности хеджирования для применения учета хеджирования были переклассифицированы в «Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования». Группа признала прибыль/(убыток) в размере \$19 млн, \$(41) млн и \$11 млн по строке «Прибыль/(убыток) от курсовых разниц» консолидированного отчета об операциях в 2019, 2018 и 2017 годах соответственно. В июне 2019 года при погашении облигаций, деноминированных в рублях, с процентной ставкой 12.95% годовых соответствующие своп-договоры истекли и Группа переклассифицировала накопленную нерезализованную прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков в размере \$33 млн из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)**

Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования

В 2017-2019 годах производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования, включали в себя своп-договоры, которые не были определены, как инструменты хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости или перестали удовлетворять критериям эффективности и форвардные контракты.

Агрегированная сумма по своп-договорам, переведенная по курсу на конец года, представлена в таблице ниже.

Млн долл. США	2019	2018	2017
Сумма основного долга по облигациям	\$ 323	\$ 24	\$ 28
Хеджированная сумма	323	24	28
Сумма по своп-договору	317	26	26

В целях снижения рисков потенциальных убытков от изменения валютного курса по облигациям, деноминированным в российских рублях, Группа частично экономически захеджировала данные операции: в 2019 году Группа заключила валютно-процентный своп-договор, в соответствии с которыми она согласилась выплачивать проценты, деноминированные в долларах США, по ставке от 3.75% годовых плюс номинал в долларах США в обмен на проценты, деноминированные в рублях, плюс номинал в рублях. Операции по обмену осуществляются приблизительно в даты погашения обязательств по облигациям.

Информация по своп-договорам, действительным по состоянию на 31 декабря 2019 года приводится в таблице ниже.

	Год выпуска	Сумма основного долга по облигациям, млн руб.	Хеджированная сумма, млн руб.	Сумма по своп-договорам млн долл. США	Процентные ставки по своп-договорам
Облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024 году	2019	20,000	20,000	317	3.75%

Кроме того, в 2017 году один из своп-договоров с суммой номинала \$26 млн перестал удовлетворять критериям хеджирования для применения учета хеджирования и прекратил классифицироваться в качестве инструмента хеджирования. Этот своп-договор был переклассифицирован в «Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования».

Такие своп-договоры не были определены, как инструменты хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости и не исключались из инструментов хеджирования в связи с неэффективностью хеджирования. Группа отразила производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, которая была определена с использованием оценочных методов. Справедливая стоимость была рассчитана как приведенная на отчетную дату стоимость ожидаемых будущих денежных потоков в соответствии с условиями договоров. Будущие денежные потоки, деноминированные в российских рублях, были переведены в доллары США по курсу, определенному с использованием кривой форвардных курсов «доллар США/российский рубль». В качестве ставки дисконтирования в расчетах использовались ставки, определенные с использованием кривых процентных ставок для беспоставочных процентных форвардов и кривые процентных ставок для процентных свопов в долларах США на отчетную дату.

Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов в сумме \$20 млн, \$(6) млн и \$2 млн соответственно, а также реализованная прибыль/(убыток) по своп-договорам в сумме \$8 млн, \$2 млн и \$2 млн соответственно были отражены в составе «Прибыли/(убытка) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно (Примечание 7).

В 2018 году Группа заключила форвардные контракты (Евро/Доллары США), которые были учтены по справедливой стоимости. В 2019 и 2018 годах изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов в сумме \$ (4) млн и \$ (2) млн соответственно, а также реализованная прибыль/(убыток) по валютным форвардным операциям в сумме \$14 млн и \$9 млн соответственно были отражены в составе показателя «Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств» консолидированного отчета об операциях (Примечание 7).

26. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включала в себя следующее на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	\$ 982	\$ 877	\$ 822
Кредиторская задолженность за основные средства, включая НДС	132	98	89
Начисленная заработная плата	162	140	158
Прочая кредиторская задолженность	75	30	39
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность с текущими датами погашения (Примечание 25)	27	71	20
	\$ 1,378	\$ 1,216	\$ 1,128

Анализ сроков погашения задолженности представлен в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками включала \$156 млн обязательств Группы за лом, приобретенный у Вторресурс-Переработка, связанной стороны (Примечание 16). Эти суммы были классифицированы как кредиторская задолженность перед третьими сторонами, так как Вторресурс-Переработка продала нескольким банкам свою дебиторскую задолженность к получению от Группы по договорам факторинга без права регресса.

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Налоги к уплате были деноминированы, главным образом, в рублях, и включали в себя следующие виды налогов на 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
НДС	\$ 67	\$ 124	\$ 129
Социальные налоги	48	40	42
Налог на имущество	7	10	12
Земельный налог	6	5	6
Налог на доходы физических лиц	8	6	7
Импортные/экспортные тарифы	7	74	-
Прочие налоги, штрафы и пени	10	7	16
	\$ 153	\$ 266	\$ 212

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения в связи с этим финансовых убытков у Группы. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном денежными средствами и дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам, Группа размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в долларах США и евро, в известных своей надежностью международных банках и в крупных российских банках. Руководство на периодической основе пересматривает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства.

Дебиторами группы является значительное количество покупателей, являющихся представителями различных отраслей промышленности и расположенных в различных географических районах. Внутри Группы отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Группа считает, что контрагенты, являющиеся связанными сторонами, обладают одинаковыми характеристиками наравне с несвязанными сторонами. В 2019 году крупнейшим покупателями являлись ОАО «Российские железные дороги» (4.2% от общей суммы продаж) и Shang Chen Steel Co. (2.2%).

Часть продаж Группы осуществляется на условиях аккредитива. Кроме того, Группа может потребовать предоплату от определенных покупателей. Группа не требует залогов в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, исключение составляют случаи, когда период оплаты покупателем длиннее, чем стандартные условия. В таком случае, Группа может потребовать дополнительные банковские гарантии или залог ликвидных активов. Группа разработала стандартные кредитные условия и постоянно анализирует статус погашения дебиторской задолженности и кредитоспособность покупателей.

Несколько постоянных российских покупателей прочей продукции, такой как тепло и электричество, представляют собой муниципальные предприятия и государственные организации, которые испытывают финансовые трудности. Дебиторская задолженность от этих покупателей составляет основную часть резерва Группы под ожидаемые кредитные убытки. У Группы нет практической возможности прекратить поставки таким покупателям. Она согласовывает с региональными и муниципальными властями условия возврата этой дебиторской задолженности.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

На 31 декабря максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов, которые раскрыты в таблице ниже.

Млн долл. США	2019	2018	2017
Банковские депозиты с ограниченным использованием (Примечания 13 и 18)	\$ 10	\$ 9	\$ 21
Финансовые инструменты, включенные в состав внеоборотных и оборотных активов (Примечания 13 и 18)	17	66	61
Долгосрочные и краткосрочные инвестиции (Примечания 13 и 18)	–	32	65
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 13 и 15)	550	852	754
Займы выданные	33	30	31
Дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечания 13 и 16)	10	12	19
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	1,423	1,067	1,466
	\$ 2,043	\$ 2,068	\$ 2,417

Дебиторская задолженность от связанных сторон в таблице выше не включает предоплаты в размере \$0, \$0 и \$1 млн на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно.

Анализ по срокам возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности, выданных займов и дебиторской задолженности связанных сторон на 31 декабря представлен в таблице ниже.

Млн долл. США	2019		2018		2017	
	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв	Общая сумма	Резерв
Непросроченная	\$ 446	\$ (1)	\$ 770	\$ (1)	\$ 671	\$ (1)
Просроченная	193	(45)	166	(41)	187	(53)
менее 6 месяцев	107	(1)	109	–	114	(2)
6-12 месяцев	31	–	9	–	20	(10)
более года	55	(44)	48	(41)	53	(41)
	\$ 639	\$ (46)	\$ 936	\$ (42)	\$ 858	\$ (54)

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2019, 2018 и 2017, движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам было следующим:

Млн долл. США	2019	2018	2017
По состоянию на 1 января	\$ (42)	\$ (54)	\$ (47)
Начислено в течение года	(3)	1	(10)
Использовано в течение года	2	3	4
Выбытие дочерних компаний	–	–	1
Курсовая разница	(3)	8	(2)
По состоянию на 31 декабря	\$ (46)	\$ (42)	\$ (54)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа будет не способна обеспечить исполнение своих финансовых обязательств по мере их наступления. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении того, что Группа в любой момент времени будет обладать достаточным запасом ликвидности для выполнения своих обязательств по мере их наступления, как в стандартных условиях, так и в условиях рыночной напряженности, без понесения недопустимых убытков или риска нанесения ущерба репутации Группы.

Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных денежных резервов и заемных средств, посредством постоянного анализа прогнозных и текущих денежных потоков и сопоставления сроков платежей по финансовым активам и обязательствам.

Группа ежемесячно составляет скользящий двенадцатимесячный финансовый план, который гарантирует достаточный запас денежных средств по требованию для обеспечения ожидаемых операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности по мере их возникновения. Группа осуществляет ежедневный мониторинг поступлений и выбытий денежных средств. Группа поддерживает кредитные линии и овердрафты, которые могут быть использованы для обеспечения краткосрочных финансовых нужд. В случае необходимости Группа осуществляет рефинансирование краткосрочных кредитов долгосрочными. Кроме того, Группа использует прогнозы для выявления потенциальных и фактических рисков в отношении соблюдения ограничительных финансовых условий по банковским кредитам и облигациям (Примечание 22). В случае возникновения риска несоблюдения таких ограничительных условий Группа рассматривает ряд возможных мероприятий, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа разработала нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и отслеживает своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Риск ликвидности (продолжение)**

Нижеследующая таблица представляет собой свод финансовых обязательств Группы, составленный на основании недисконтированных платежей по контрактам, включая проценты.

2019 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	\$ –	\$ 5	\$ 5	\$ 1,002	\$ 2,304	\$ 10	\$ 3,326
Проценты	–	97	134	184	249	–	664
Обязательства по аренде	–	9	26	38	40	22	135
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	16	8	11	16	–	51
Задолженность по опционам пут за акции дочерних предприятий	–	–	69	–	–	–	69
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	127	242	1,235	2,609	32	4,245
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	–	26	16	30	386	885	1,343
Проценты	–	14	45	59	125	16	259
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	–	40	61	89	511	901	1,602
Беспроцентная задолженность							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	228	883	78	–	–	–	1,189
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1	13	–	–	–	–	14
Итого беспроцентная задолженность	229	896	78	–	–	–	1,203
	\$ 229	\$ 1,063	\$ 381	\$ 1,324	\$ 3,120	\$ 933	\$ 7,050

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

2018 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	\$ –	\$ –	\$ 226	\$ 710	\$ 2,452	\$ 17	\$ 3,405
Проценты	–	84	148	194	211	–	637
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	3	–	1	5	9
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	13	53	9	8	3	86
Задолженность по опционам пут за акции дочерних предприятий							
Основной долг	–	–	60	–	–	–	60
Проценты	–	–	9	–	–	–	9
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	97	499	913	2,672	25	4,206
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	3	2	65	13	1,014	–	1,097
Проценты	–	15	45	59	107	–	226
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	3	17	110	72	1,121	–	1,323
Беспроцентная задолженность							
Торговая и прочая кредиторская задолженность	129	864	12	–	–	–	1,005
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	94	26	–	–	–	–	120
Итого беспроцентная задолженность	223	890	12	–	–	–	1,125
	\$ 226	\$ 1,004	\$ 621	\$ 985	\$ 3,793	\$ 25	\$ 6,654

2017 год, закончившийся 31 декабря

Млн долл. США	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Задолженность с фиксированной процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	\$ –	\$ –	\$ 4	\$ 269	\$ 2,580	\$ 799	\$ 3,652
Проценты	–	90	179	252	416	22	959
Обязательства по финансовому лизингу	–	–	1	4	1	6	12
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	–	14	3	20	15	4	56
Задолженность по опционам пут за акции дочерних предприятий							
Основной долг	–	–	–	60	–	–	60
Проценты	–	–	–	4	–	–	4
Итого задолженность с фиксированной процентной ставкой	–	104	187	609	3,012	831	4,743
Задолженность с плавающей процентной ставкой							
Кредиты и займы							
Основной долг	–	1	57	408	1,013	202	1,681
Проценты	–	19	57	64	113	4	257
Итого задолженность с плавающей процентной ставкой	–	20	114	472	1,126	206	1,938
Беспроцентная задолженность							
Финансовые инструменты, включенные в долгосрочные обязательства	–	–	1	–	1	–	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	143	770	37	–	–	–	950
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	237	18	–	–	–	–	255
Итого беспроцентная задолженность	380	788	38	–	1	–	1,207
	\$ 380	\$ 912	\$ 339	\$ 1,081	\$ 4,139	\$ 1,037	\$ 7,888

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Риск ликвидности (продолжение)**

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами в таблицах выше не включает обязательства в размере \$5 млн, \$2 млн и \$1 млн на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменений в рыночных ценах, таких как курсы валют, процентные ставки, цены акций, которые могут повлиять на доходы Группы или стоимость финансовых активов. Целью управления рыночным риском является установление контроля над влияниями рыночного риска и, одновременно, оптимизация дохода, связанного с принятием риска.

Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства как с фиксированной, так и с плавающей процентными ставками, а также имеет другие процентные обязательства, такие как обязательства по финансовому лизингу и прочие обязательства.

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по обязательствам с плавающей процентной ставкой. Казначейство Группы составляет анализы текущих процентных ставок. В случае изменений текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок руководство может рассмотреть вопрос о рефинансировании какого-либо долга на более благоприятных условиях.

Группа не владеет финансовыми активами с плавающей процентной ставкой

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной ставкой

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по методу признания изменения их справедливой стоимости в отчете об операциях. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияют на прибыль Группы.

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы с фиксированной процентной ставкой как активы, удерживаемые для продажи. Таким образом, изменения процентных ставок на отчетную дату не влияют на капитал Группы.

Анализ чувствительности денежных потоков для инструментов с плавающей процентной ставкой

Основываясь на анализе подверженности риску в течение рассматриваемых лет, обоснованно возможные изменения в плавающих процентных ставках на отчетную дату могли бы изменить прибыль до налогообложения ("ПДН") на суммы, указанные ниже. Данный анализ подразумевает, что все остальные переменные, включая обменный курс, считаются постоянными.

При оценке обоснованно возможных изменений Группа оценила волатильность процентных ставок в течение отчетных периодов.

Млн долл. США	2019		2018		2017	
	Базисные пункты	Эффект на ПДН	Базисные пункты	Эффект на ПДН	Базисные пункты	Эффект на ПДН
		Млн долл. США		Млн долл. США		Млн долл. США
Обязательства, выраженные в долл. США						
Снижение ставки LIBOR	(17)	2	(17)	\$ 2	(11)	\$ 2
Увеличение ставки LIBOR	17	(2)	17	(2)	11	(2)
Обязательства, выраженные в евро						
Снижение ставки EURIBOR	(6)	–	(1)	–	(1)	–
Увеличение ставки EURIBOR	6	–	1	\$ –	1	\$ –
Обязательства, выраженные в рублях						
Снижение ключевой ставки Банка России	(75)	–	(100)	–	(225)	–
Увеличение ключевой ставки Банка России	50	–	50	\$ –	300	\$ –

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Рыночный риск (продолжение)****Валютный риск**

Группа подвержена риску изменения обменного курса при реализации, закупках и получении займов, выраженных в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих дочерних компаний Группы. Данные операции деноминированы в основном в долларах США, канадских долларах и евро. Группа не имеет формального плана по снижению риска изменения обменных курсов по своим операциям. Однако руководство Группы считает, что Группа частично застрахована от риска изменения обменного курса, поскольку выручка, деноминированная в иностранной валюте, используется для оплаты заимствований, деноминированных в иностранной валюте.

Подверженность Группы риску изменения обменного курса, рассчитанная как чистая монетарная позиция в соответствующих валютах, на 31 декабря была следующей:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Долл. США/Рубли	\$ 2,750	\$ 2,886	\$ 2,589
Евро/Рубли	467	265	(276)
Евро/Долл. США	(77)	7	(11)
Долл. США/Долл. Канады	(907)	(723)	(892)
Евро/Чешские кроны	(11)	(12)	(6)
Долл. США/Чешские кроны	17	(20)	5
Долл. США/Украинские гривны	-	(119)	(199)
Рубли/Украинские гривны	-	-	(4)
Долл. США/Казахстанские тенге	(164)	(170)	(163)

Анализ чувствительности

Следующая таблица показывает чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможным изменениям курсов соответствующих валют при условии неизменности прочих переменных. При оценке обоснованных возможных изменений Группа использовала волатильность курсов иностранных валют за отчетный период.

	2019		2018		2017	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН
	%	Млн долл. США	%	Млн долл. США	%	Млн долл. США
Долл. США/Рубли	(7.78)	(230)	(13.87)	(468)	(10.01)	(282)
	7.78	200	13.87	350	10.01	241
Евро/Рубли	(7.50)	(35)	(13.54)	(36)	(11.35)	31
	7.50	35	13.54	36	11.35	(31)
Долл. Канады/Рубли	(8.84)	-	(16.08)	-	(12.03)	-
	8.84	-	16.08	-	12.03	-
Евро/Долл. США	(5.02)	4	(7.35)	(1)	(7.36)	1
	5.02	(4)	7.35	1	7.36	(1)
Долл. США/Долл. Канады	(4.58)	42	(6.76)	49	(6.76)	61
	4.58	(42)	6.76	(49)	6.76	(60)
Евро/Чешские кроны	(2.23)	-	(2.96)	-	(3.08)	-
	2.23	-	2.96	-	3.08	-
Долл. США/Чешские кроны	(5.98)	(1)	(8.54)	2	(7.95)	-
	5.98	1	8.54	(2)	7.95	-
Долл. США/Украинские гривны	(7.68)	-	(5.86)	7	(5.78)	12
	7.68	-	5.86	(7)	5.78	(11)
Рубли/Украинские гривны	(10.82)	-	(15.04)	-	(11.99)	-
	10.82	-	15.04	-	11.99	-
Долл. США/Казахстанские тенге	(4.20)	7	(8.43)	14	(6.30)	10
	4.20	(7)	8.43	(14)	6.30	(10)

В дополнение к эффектам изменения валютных курсов, раскрытых выше, Группа также подвержена валютному риску в отношении производных финансовых инструментов (Примечание 25). Влияние валютного риска на справедливую стоимость таких производных финансовых инструментов раскрыто в таблице ниже.

	2019		2018		2017	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН	Изменение в обменном курсе	Эффект на ПДН
	%	Млн долл. США	%	Млн долл. США	%	Млн долл. США
Долл. США/Рубли	(7.78)	30	(13.87)	36	(10.01)	66
	7.78	(25)	13.87	(27)	10.01	(49)

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

У Группы были следующие финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости на 31 декабря:

	2019			2018			2017		
Млн долл. США	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости									
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечания 13, 25)	-	17	-	-	-	-	-	3	-
Инструменты хеджирования (Примечание 25)	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (Примечание 13)	-	-	-	-	-	-	33	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости									
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования (Примечание 25)	-	6	-	-	5	-	-	-	-
Инструменты хеджирования (Примечание 25)	-	-	-	-	46	-	-	3	-

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 1 и 2, а также переходов в/из уровня 3.

28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ: ЦЕЛИ И ПРИНЦИПЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря.

Млн долл. США	2019		2018		2017	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	\$ 56	\$ 57	\$ 269	\$ 266	\$ 427	\$ 442
Долгосрочные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	1,309	1,330	1,084	1,092	1,668	1,665
<i>Деноминированные в долларах</i>						
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	–	–	708	723	707	752
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2021 году	776	825	777	826	774	873
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2022 году	513	555	513	535	512	560
Облигации с процентной ставкой 5.375% к погашению в 2023	759	819	759	754	757	792
Облигации с процентной ставкой 5.25% к погашению в 2024	705	770	–	–	–	–
<i>Деноминированные в рублях</i>						
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	–	–	216	222	260	280
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	250	268	223	241	269	302
Рублевые облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024	333	346	–	–	–	–
	\$ 4,701	\$ 4,970	\$ 4,549	\$ 4,659	\$ 5,374	\$ 5,666

Справедливая стоимость неконвертируемых облигаций была определена на основании рыночных котировок (Уровень 1). Справедливая стоимость конвертируемых облигаций и долгосрочных банковских кредитов была рассчитана на основании текущей стоимости будущих выплат основного долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок Группы на отчетные даты (Уровень 3). Ставки дисконтирования для оценки финансовых инструментов были следующими:

Валюта, в которой деноминированы финансовые инструменты	2019	2018	2017
Доллары США	2.5 – 3.8%	4.9 – 5.7%	3.6 – 4.5%
Евро	–	1.7 – 3.4%	1.7 – 3.9%
Рубли	–	8.13%	7.97%

Управление капиталом

Под капиталом подразумевается капитал, принадлежащий акционерам материнской компании. Резерв по переоценке, включенный в состав капитала, в силу своей природы, не является предметом управления капиталом.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров. Совет Директоров Группы оценивает результаты и устанавливает ключевые индикаторы эффективности. В течение 2019 года не было изменений в целях, принципах и процессах функции управления капиталом.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует его посредством выпуска новых акций, выплат дивидендов акционерам, покупки своих собственных акций. Кроме того, Группа на регулярной основе анализирует подлежащую распределению прибыль и определяет суммы и время выплаты дивидендов, принимая во внимание движение денежных потоков и прочие ограничения.

29. НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов, включали в себя следующее за годы, закончившиеся 31 декабря:

Млн долл. США	2019	2018	2017
Кредиторская задолженность за приобретенные основные средства, без НДС	\$ 142	\$ 92	\$ 80
Кредиты, предоставленные банками в виде оплаты за основные средства	—	6	8

30. ДОГОВОРНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия ведения хозяйственной деятельности Группы

Группа является одним из крупнейших вертикально интегрированных производителей стали в мире и самым крупным производителем стали в России. Главные дочерние предприятия Группы расположены в России, США и Канаде. Россия считается страной с развивающейся экономикой с высокими экономическими и политическими рисками.

Конфликты на юго-востоке Украины и экономические санкции, введенные США и Евросоюзом против России в 2014 году и позже, привели к замедлению экономического роста в России и ограничили доступ к международным рынкам капитала. Дальнейшее введение санкций против России может оказать негативное влияние на деятельность Группы.

Потребление стали зависит от циклической природы спроса на стальные продукты и от чувствительности спроса к состоянию мировой экономики.

В марте 2018 года Соединенные Штаты ввели 25% тарифную ставку на импорт большинства видов стальной продукции из нескольких стран, включая Россию, предоставляя временные исключения для других, включая Канаду, Мексику и Европейский союз. 31 мая 2018 года США объявили об окончании временных исключений для Канады, Мексики и Европейского союза, установив 25% тарифы на импорт из этих юрисдикций с 1 июня 2018 года. В ответ правительство Канады ввело 25% тарифы, действующие с 1 июля 2018 года на отдельные виды стальной продукции из США, но не включая рельсовую сталь. Кроме того, с 25 октября 2018 года правительство Канады ввело временные защитные меры в отношении определенных категорий металлопродукции, добавив дополнительный налог в размере 25% в тех случаях, когда уровень импорта от торговых партнеров превышает исторические нормы. Большинство из этих временных защитных мер перестали действовать 29 апреля 2019 года после расследования, проведенного Канадским международным торговым трибуналом. В мае 2019 года Соединенные Штаты сняли 25% тариф на импорт стальной продукции из Канады и Мексики. Правительство Канады сняло введенные в ответ тарифы на стальную продукцию в тот же день.

Таким образом, трансграничные сделки, осуществляемые Группой между дочерними компаниями, расположенными в США и Канаде, не являются более объектами 25% тарифных ставок в соответствии с Разделом 232, а также ответных тарифов, введенных Канадой. Предприятия стального сегмента Северной Америки импортируют сталь для дальнейшей обработки, а также конечную продукцию для продажи внутренним потребителям. Тарифы, введенные в соответствии с Разделом 232, остаются в силе по отношению к другим странам, включая Россию, и стальная продукция, импортированная из этих стран дочерними предприятиями, расположенными в США, по-прежнему является объектом этих 25% тарифов.

В августе 2018 года США ввели предварительную антидемпинговую пошлину в размере 24.38% на сварные линейные трубы свыше 16 дюймов во внешнем диаметре, экспортируемые из Канады в США. В апреле 2019 года по завершении окончательного анализа, США ввели окончательные антидемпинговые пошлины в размере 12.32%, которые действуют по настоящее время. Рассмотрение ставок пошлины министерством торговли США может начаться в мае 2020 года, что может привести к пересмотру ставок в октябре 2021 года.

Руководство Группы считает, что им предпринимаются все соответствующие меры для поддержания устойчивой деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Мировая экономическая ситуация остается нестабильной, что может негативно сказаться на результатах Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в результате чего к компаниям Группы могут быть предъявлены претензии в виде дополнительных сумм налогов, пеней и штрафов. В России для налоговых и таможенных органов открыты для проверок остаются периоды в течение трех календарных лет, предшествующих периоду проверки. В определенных случаях проверка может охватить более длительные периоды.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые платежи или начисления были сделаны. В случаях неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства исходя из оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, необходимого для погашения обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толковании налогового законодательства и нормативной базы и не начислены в прилагаемой финансовой отчетности, составляет около \$70 млн.

30. ДОГОВОРНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства Группы по договорам на закупку производственного оборудования и выполнение строительных работ составили приблизительно \$379 млн.

В 2010 году Группа заключила контракт с PraxAir (Примечание 2 *Основные допущения*) на строительство воздухоразделительной установки и поставку кислорода и других газов для этой установки компанией PraxAir на 20-летний период (продленный до 25 лет в 2015 году, когда строительство было завершено). Данный договор поставки не подпадает под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда». По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа обязуется потратить \$551 млн в течение срока действия контракта.

В 2018 году Группа заключила контракт с Air Liquide на строительство воздухоразделительной установки и на поставку кислорода и других газов, производимых Air Liquide на этом заводе, сроком на 20 лет. Договорная цена включает в себя фиксированную и переменную части. Общая сумма фиксированной части составляет около \$400 млн и подлежит оплате в течение 20 лет начиная с начала производства в 2021 году, пропорционально суммам переменной части. Переменная составляющая определяется на основе фактической закупки газов и оценивается в \$406 млн в течение срока действия контракта. На основании оценки руководства данный контракт на поставку не подпадает под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда», поскольку у Группы нет прав ни на эксплуатацию активов, ни на определение способа их использования. Также ожидается, что более чем незначительное количество продукции будет продано сторонам, не связанным с Группой. Кроме того, Air Liquide построит систему магистральных и вспомогательных трубопроводов, распределительных станций и другого оборудования для доставки продукции, которые будут арендованы Группой на 20 лет и учитываться в соответствии с МСФО 16. Стоимость строительства системы доставки продукции оценивается в \$106 млн.

В 2019 году Группа заключила договор с Xcel Energy Inc. на приобретение электричества на 22 года. Группа обязана приобретать электричество начиная с 1 января 2022 года в размере не менее 500,000 мВтч ежегодно на условиях «бери или плати» по цене от 3.90 до 4.90 центов за кВтч. Цена может корректироваться в зависимости от цен на газ. Общая стоимость обязательств по ставкам до корректировок составила примерно \$440 млн.

Социальные обязательства

Группа участвует в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и социальной инфраструктуры городов, где расположены активы Группы. В 2020 году Группа планирует израсходовать \$20 млн на данные программы.

Защита окружающей среды

В процессе ведения хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены иски и претензии, связанные с загрязнением окружающей среды. Определение размера возможных претензий предполагает оценку многих факторов, включая изменения в законодательстве, усовершенствование технологий по охране окружающей среды, качество доступной информации по отдельным производственным участкам, оценку степени изученности, предварительную оценку степени загрязнения и период времени, требуемый для устранения загрязнения либо для погашения возникшей задолженности.

Группа является объектом претензий и разбирательств, связанных с загрязнением окружающей среды, которые находятся в стадии изучения. Начисленные на 31 декабря 2019 года резервы на обеспечение обязательств по охране окружающей среды в отношении данных разбирательств составили \$18 млн. По предварительным оценкам, доступным в настоящее время, дополнительные расходы в результате данных разбирательств могут достигнуть \$186 млн. Группа имеет заключенные договоры страхования, которые возместят фактически понесенные расходы в сумме до \$228 млн, из которых \$18 млн, относящиеся к начисленным резервам на обеспечение обязательств по охране окружающей среды, были признаны в составе дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 года. Руководство Группы полагает, что на текущий момент отток дополнительных средств в связи с указанными событиями маловероятен и что данные разбирательства не окажут материального негативного эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Кроме того, Группа обязуется реализовать ряд программ по охране окружающей среды в период с 2020 по 2025 год, согласно которым Группа проведет мероприятия, направленные на снижение уровня загрязнения окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2019 года расходы на реализацию этих программ оцениваются в \$199 млн.

Судебные разбирательства

Группа была и является в данный момент участником судебных разбирательств, ни одно из которых, как по отдельности, так и в совокупности, не оказало значительного влияния на ее деятельность или финансовое положение.

В процессе оценки и признания резервов, а также в оценке подверженности рискам условных обязательств, связанных с незаконченными судебными разбирательствами или с другими нерешенными разногласиями по вопросам погашения обязательств, посредничества, разрешения споров или государственного урегулирования, как и в оценке других условных обязательств, Группа руководствуется суждениями. Суждение необходимо для определения степени вероятности того, что текущее разбирательство закончится с положительным для Группы исходом или возникнет необходимость признания обязательства, а также для определения последствий в денежном выражении. В связи с присутствием некой степени неопределенности фактические убытки могут отличаться от предварительно оцененного резерва. Эти оценки подвержены изменениям в связи с поступлением новой информации, главным образом посредством работы внутренних специалистов или с привлечением сторонних консультантов. По состоянию на 31 декабря 2019 года возможные риски судебных разбирательств оцениваются приблизительно в \$22 млн.

30. ДОГОВОРНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Выданные гарантии*

В июне 2018 года EVRAZ plc и ЕВРАЗ Западно-Сибирский металлургический комбинат предоставили совместную гарантию на сумму до 30 млрд. руб. (\$486 млн по курсу обмена на 31 декабря 2019 года) девяти компаниям, принадлежащим Сибуглемету, для компенсации любых прямых убытков, вызванных неисполнением согласованных управленческих услуг, предоставляемых одной из дочерних компаний Группы этим организациям. Сибуглемет - производитель коксующегося угля и оператор угольных заводов в Кемеровской области России.

Управляющая компания взяла на себя обязательство выполнять все функции управления, включая, в частности, принятие всех решений, необходимых для осуществления текущей деятельности этих угольных компаний, их инвестиционной и закупочной деятельности. Срок действия гарантии истекает 31 декабря 2025 года.

31. ВОЗГЛАВЛЕНИЕ АУДИТОРОВ

Вознаграждение аудиторов за услуги, оказанные Группе, представлено ниже.

Млн долл. США	2019	2018	2017
Аудит материнской компании Группы	\$ 1	\$ 1	\$ 1
Аудит дочерних компаний	2	2	2
Итого вознаграждение за аудит	3	3	3
Итого прочие услуги	1	1	1
	\$ 4	\$ 4	\$ 4

32. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ниже представлена финансовая информация о дочерних предприятиях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

		Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями		
Дочерняя компания	Страна регистрации	2019	2018	2017
Распадская	Россия	11.83%	16.16%	18.05%
New CF&I (дочернее предприятие EVRAZ Inc NA)	США	10.00%	10.00%	10.00%
Млн долл. США		2019	2018	2017
Накопленные остатки по существенным неконтрольным долям участия				
Распадская		\$ 162	\$ 170	\$ 149
New CF&I (дочернее предприятие EVRAZ Inc NA)		105	103	99
Прочие		(15)	(16)	(6)
		252	257	242
Прибыль, отнесенная на существенные неконтрольные доли участия				
Распадская		35	74	51
New CF&I (дочернее предприятие of EVRAZ Inc NA)		2	4	1
Прочие		2	(14)	8
		\$ 39	\$ 64	\$ 60

32. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по этим дочерним предприятиям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках

Распадская

Млн долл. США	2019	2018	2017
Выручка	\$ 996	\$ 1,086	\$ 868
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(509)	(493)	(430)
Валовая прибыль/(убыток)	487	593	438
Операционные расходы	(96)	(76)	(74)
Обесценение активов	(92)	(4)	9
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(24)	23	13
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	275	536	386
Внереализационные доходы/(расходы)	23	5	(21)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	298	541	365
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(64)	(113)	(75)
Чистая прибыль/(убыток)	\$ 234	\$ 428	\$ 290
Прочий совокупный доход/(убыток)	150	(204)	36
Общий совокупный доход/(расход)	384	224	326
относящийся к неконтрольным долям участия	56	42	57
дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольных долей участия	(3)	-	-

New CF&I

Млн долл. США	2019	2018	2017
Выручка	\$ 757	\$ 808	\$ 558
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(654)	(690)	(533)
Валовая прибыль/(убыток)	103	118	25
Операционные расходы	(93)	(88)	(54)
Обесценение активов	-	(1)	(2)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	10	29	(31)
Внереализационные доходы/(расходы)	20	19	18
Прибыль/(убыток) до налогообложения	30	48	(13)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(7)	(11)	21
Чистая прибыль/(убыток)	\$ 23	\$ 37	\$ 8
Прочий совокупный доход/(убыток)	(6)	7	(3)
Общий совокупный доход/(расход)	17	44	5
относящийся к неконтрольным долям участия	2	4	1
дивиденды, выплаченные в пользу неконтрольных долей участия	-	-	-

32. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря

Распадская

Млн долл. США	2019	2018	2017
Основные средства	\$ 870	\$ 831	\$ 1,047
Прочие внеоборотные активы	9	113	11
Оборотные активы	1,082	858	590
Итого активы	1,961	1,802	1,648
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	82	71	72
Прочие долгосрочные обязательства	76	23	31
Краткосрочные обязательства	327	545	599
Итого обязательства	485	639	702
Капитал	1,476	1,163	946
относящийся к:			
акционерам материнской компании	1,314	993	797
неконтрольным долям участия	162	170	149

New CF&I

Млн долл. США	2019	2018	2017
Основные средства	\$ 205	\$ 173	\$ 167
Прочие внеоборотные активы	1,038	982	921
Оборотные активы	152	199	155
Итого активы	1,395	1,354	1,243
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	12	12
Прочие долгосрочные обязательства	128	81	89
Краткосрочные обязательства	204	231	156
Итого обязательства	348	324	257
Капитал	1,047	1,030	986
относящийся к:			
акционерам материнской компании	942	927	887
неконтрольным долям участия	105	103	99

Обобщенная информация о денежных потоках

Распадская

Млн долл. США	2019	2018	2017
Операционная деятельность	\$ 386	\$ 345	\$ 406
Инвестиционная деятельность	194	(285)	19
Финансовая деятельность	(72)	(37)	(413)

New CF&I

Млн долл. США	2019	2018	2017
Операционная деятельность	\$ 76	\$ 80	\$ (16)
Инвестиционная деятельность	(70)	(80)	16
Финансовая деятельность	(6)	-	-

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды

26 февраля 2020 года совет директоров EVRAZ plc объявил дивиденды в сумме \$581 млн, что составляет \$0.40 на одну акцию.

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
Канада	Camrose Pipe Corporation	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	9040 N.Burgard Way, Portland, OR 97203	
Канада	Canadian National Steel Corporation	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3300 TD Canada Trust Tower, 421-7 Avenue SW, Calgary Alberta T2P 4K9	
Канада	EVRAZ Inc. NA Canada	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	160 Elgin Street, Suite 2600, Ottawa Ontario K1P 1C3	
Канада	EVRAZ Materials Recycling Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	160 Elgin Street, Suite 2600, Ottawa, Ontario K1P 1C3	
Канада	EVRAZ Wasco Pipe Protection Corporation	Косвенное дочернее предприятие	51.00%	181 Bay Street, Suite 2100, Toronto, Ontario M5J 2T3	
Канада	Genalta Recycling Inc.	Совместное предприятие	50.00%	2400, 525 8th Avenue SW Calgary AB T2P 1G1	
Канада	General Scrap Partnership	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	387 Broadway, Winnipeg, Manitoba R3C 0V5	
Канада	Genlandco Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	387 Broadway, Winnipeg, Manitoba R3C 0V5	
Канада	Kar-basher Manitoba Ltd	Совместное предприятие	50.00%	387 Broadway, Winnipeg, Manitoba R3C 0V5	
Канада	Kar-basher of Alberta Ltd	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3300 TD Canada Trust Tower, 421-7 Avenue SW, Calgary, Alberta T2P 4K9	
Канада	King Crusher Inc.	Совместное предприятие	50.00%	3300 TD Canada Trust Tower, 421-7 Avenue SW, Calgary, Alberta T2P 4K9	
Канада	New Gensubco Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	387 Broadway, Winnipeg, Manitoba R3C 0V5	
Канада	Sametco Auto Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	160 Elgin Street, Suite 2600, Ottawa, Ontario K1P 1C3	
Кипр	Actionfield Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	East Metals Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Fegilton Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	продана
Кипр	Laybridge Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	ликвидирована
Кипр	Malvero Holdings Limited	Косвенное дочернее предприятие	-	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	100% контроль по договору пут-опциона на покупку акций
Кипр	Mastercroft Finance Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Nafkratos Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Themistokli Dervi, 3, Julia House, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus	
Кипр	RVK Invest Limited	Зависимая компания	42.63%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Sinano Shipmanagement Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Steeltrade Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Streamcore Limited	Совместное предприятие	50.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	
Кипр	Unicroft Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Leoforos Archiepiskopou Makariou III, 135, EMELLE Building, flat/office 22, 3021, Limassol	
Кипр	Velcast Limited	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3 Themistokli Dervi, Julia House, 1066, Nicosia	В процессе исключения из реестра
Чехия	EVRAZ Nikom, a.s.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Mnisek pod Brdy, c. 900, 25210	
Италия	EVRAZ Palini e Bertoli S.r.l	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	via E. Fermi 28, 33058 San Giorgio di Nogaro (UD)	продана
Казахстан	Evrz Caspian Steel	Косвенное дочернее предприятие	65.00%	41, ul. Promyshlennaya, Kostanai, 110000	
Казахстан	EvrzMetall Kazakhstan	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	office 411; 29, prospekt Jenis, Saryarka district, Nur-Sultan	
Люксембург	Evrz Group S.A.	Прямое дочернее предприятие	100.00%	13, avenue Monterey, L-2163, Luxembourg	
Мексика	EVRAZ NA Mexico	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Frida Kahlo 195-709, Valle Oriente, San Pedro Garza Carcia, Nuevo Leon, 66269	
Нидерланды	ECS Holdings Europe B.V.	Косвенное дочернее предприятие	65.00%	Hoogoorddreef 15, 1101 BA Amsterdam	

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
Южно-Африканская Республика	EVRAZ Highveld Steel and Vanadium Limited	Косвенное дочернее предприятие	85.11%	Old Pretoria Road, Portion 93 of the Farm Schoongezicht 308 JS eMalahleni (Witbank)	исключена из консолидации в 2015
Южно-Африканская Республика	Mapochs Mine (Proprietary) Limited	Косвенное дочернее предприятие	62.98%	Old Pretoria Road, Portion 93 of the Farm Schoongezicht 308 JS eMalahleni (Witbank)	исключена из консолидации в 2015
Южно-Африканская Республика	Mapochs Mine Community Trust	Косвенное дочернее предприятие	-	Portion 93 of the farm Schoongezicht No.308 JS, eMalahleni	исключена из консолидации в 2015
Россия	Актив-Медиа, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 6, д. 35, ул. Орджоникидзе, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654007	
Россия	Алгебро, ООО	Зависимая компания	50.00%	офис 2/2, д.2, ул. Владислава Тетюхина, Верхняя Салда, Свердловская обл., 624760	
Россия	АТП Южжубассуголь, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 20, ул. Силикатная, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654086	
Россия	АВТ-Урал, ООО	Косвенное дочернее предприятие	51.00%	2, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	Благотворительный фонд «Евраз» -Сибирь	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 1, ул. Площадь Победы, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654010	
Россия	Благотворительный фонд «Евраз» -Урал	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	офис 4, д. 39, ул. Карла Маркса, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622001	
Россия	Брянскметаллресурсы, ОАО	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	99.96%	д. 14, ул. Сталелитейная, Брянск, 241035	
Россия	Центр Культуры и искусства НТМК	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 1, ул. Metallургов, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	
Россия	Центр подготовки персонала «Евраз-Урал», НЧОУ	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 1, ул. Metallургов, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	
Россия	Центр сервисных решений, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 1, ул. Рудокопровая, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Центральная Обогащительная Фабрика Абашевская, АО	Косвенное дочернее предприятие	92.10%	д. 12, тупик Стрелочный, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654086	
Россия	Центральная обогащительная фабрика Кузнецкая, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 16, Северное шоссе, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654000	
Россия	Электросвязь ЮКУ, АО	Косвенное дочернее предприятие	87.20%	д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 16, ул. Космическое шоссе, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654043	
Россия	ЕВРАЗ Качканарский ГОК, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	2, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	ЕВРАЗ Металл Инпром, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 2-а, ул. Маршала Жукова, Таганрог, Ростовская обл., 347942	
Россия	ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат, АО	Прямое дочернее предприятие	100.00%	д. 1, ул. Metallургов, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	
Россия	ЕВРАЗ Узловая, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Энтузиастов, квартал 5 пятилетка, Узловая, Тульская обл., 301600	
Россия	ЕВРАЗ Ванадий Тула, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 1, ул. Пржевальского, Тула, 300016	
Россия	ЕВРАЗ Южный стан, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	1, ул. Заречная, Рабочий поселок, Усть-Донецкий, Усть-Донецкий район, Ростовская обл., 346550	
Россия	Евразэк, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 2В, ул. Хлебозаводская, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	ликвидирована
Россия	ЕвразЭнергоТранс, ООО	Косвенное дочернее предприятие	50.00%	д. 4, ул. Рудокопровая, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	контроль по договору пут-опциона на покупку акций Malvero Holdings Limited
Россия	ЕвразХолдинг Финанс, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 14, д. 62, ул. Интернациональная, Кызыл, республика Тува, 667000	

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
Россия	ЕвразХолдинг, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Беловежская, Москва, 121353	
Россия	ЕвразМеталл Сибирь, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 30, ш. Северное, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654043	выбыла в результате слияния
Россия	ЕвразСервис, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Беловежская, Москва, 121353	
Россия	ЕвразТехника, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Беловежская, Москва, 121353	
Россия	Гурьевский рудник, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 1, ул. Жданова, Гурьевск, Кемеровская обл., 652780	
Россия	Индустриальная Восточно-Европейская компания, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 9, ул. Химическая, Таганрог, Ростовская обл., 347913	
Россия	Качканарэнерготранс, ООО	Косвенное дочернее предприятие	50.00%	офис 115, д. 2, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	контроль по договору пут-опциона на покупку акций Malvero Holdings Limited
Россия	Качканарская Теплоснабжающая Компания, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 17, 8 микрорайон, Качканар, Свердловская обл., 624350	
Россия	Культурно-спортивный центр металлургов	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 20, проспект Металлургов, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654007	
Россия	Кузнецкпогрузтранс, АО	Косвенное дочернее предприятие	94.50%	д. 18, ул. Промышленная, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654029	
Россия	КузнецкТеплоСбыт, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Рудопролая, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Магнит, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	д. 4, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	ООО «УК «ЕВРАЗ Междуреченск»	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 69, ул. Кирова, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654080	
Россия	Медсанчасть Ванай	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 1, район Зеленый мыс, Качканар, Свердловская обл., 624350	
Россия	Металлэнергофинанс, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Рудопролая, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	МетСервис, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 16; 51, ул. Малышева, Екатеринбург, Свердловская обл., 620075	
Россия	Угольная компания «Межегейуголь», ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 62, ул. Интернациональная, Кызыл, республика Тува., 667000	
Россия	Шахта Абашевская, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 5, ул. Кавказская, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654013	
Россия	Шахта Алардинская, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 56, ул. Угольная, Малиновка, Калтан, Кемеровская обл., 652831	
Россия	Шахта Есаульская, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Шахта Осинниковская, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 3, ул. Шахтовая, Осинники, Кемеровская обл., 652807	
Россия	Шахта Усковская, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Горно-металлургическая компания «Тимир»	Совместное предприятие	51.00%	4, проспект Геологов, Нерюнгри, Республика Саха (Якутия), 678960	
Россия	Монтажник Распадской, ООО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 408; 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Мордовметаллоторг, ОАО	Косвенное дочернее предприятие	99.90%	д. 39, Александровское ш., Саранск, республика Мордовия, 430006	
Россия	Нижний Тагил ТК Телекон, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	д. 74, ул. Индустриальная, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
Россия	Новокузнецкметаллопторг, ОАО	Зависимая компания	48.51%	16, ул. Чайкиной, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654005	
Россия	Охотничье хозяйство	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 1, ул. Metallургов, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	
Россия	Олжерасское Шахтопроходческое Управление, ООО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 331; д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Осинниковский ремонтно-механический завод, АО	Косвенное дочернее предприятие	84.43%	д. 1/2, ул. Первогорная, Осинники, Кемеровская обл., 652804	
Россия	Парус, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 107; д.3, ул. 1 Литейная, Ярцево, Смоленская обл., 215805	продана
Россия	Промуглепроект, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Невского, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Издательский Дом Икар, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	4, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	Распадская, ПАО	Прямое дочернее предприятие	88.17%	д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Распадская угольная компания, ООО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 201; д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Обогатительная Фабрика Распадская, АО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 203; д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Распадская-Коксовая, АО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 424; д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Разрез Распадский, АО	Косвенное дочернее предприятие	88.17%	офис 213; д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Региональная медийная компания, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	д. 4, ул. Беловежская, Москва, 121353	
Россия	Региональный Центр подготовки персонала Евраз-Сибирь	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 4, ул. Невского, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Рембыткомплекс, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 8, 8 микрорайон, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	Санаторий-профилакторий Ленева, ЧУ	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	Никола-Павловской почтовое отделение, Ленева, Пригородные район, Свердловская обл., 622911	
Россия	Сфера, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 315; 205, ул. 8 Марта, Екатеринбург, Свердловская обл., 620085	
Россия	Сибирь-ВК, ООО	Совместное предприятие	50.00%	37А, ул. Кутузова, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654041	
Россия	Сибметинвест, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Рублево-Успенского шоссе, дер. Раздоры, Одинцовского р-она, Московской обл., 143082	
Россия	Специализированный Регистратор «КОМПАС»	Инвестиция	10.83%	д. 57, проспект Строителей, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654005	
Россия	Специализированное шахтомонтажно-наладочное управление	Косвенное дочернее предприятие	49.64%	д. 28, проезд Защитный, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654034	контроль по договору пут-опциона на покупку акций Malvero Holdings Limited
Россия	Спортивный комплекс Уралец	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	д. 36, Гвардейский бульвар, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622005	
Россия	Спортивно-оздоровительный комплекс «Металлург-форум»	Косвенное некоммерческое дочернее предприятие	-	Красногвардейская, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622013	
Россия	Тагилтеплосбыт, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 67, проспект Ленина, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622034	

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
Россия	Томусинское погрузочно-транспортное управление	Косвенное дочернее предприятие	51.66%	офис 209; д. 106, ул. Мира, Междуреченск, Кемеровская обл., 652870	
Россия	Торговая компания «ЕвразХолдинг», ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 4, ул. Беловежская, Москва, 121353	
Россия	ТВ-Мост, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	офис 164, 31, Московский проспект, Кемерово, 650065	
Россия	ТВН, ООО	Косвенное дочернее предприятие	-	офис 16, д. 35, ул. Орджоникидзе, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654007	
Россия	Ульяновскметалл, АО	Косвенное дочернее предприятие	99.37%	д. 20, 11 проезд Инженерный, Ульяновск, 432072	
Россия	Объединенные учетные системы, АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	офис 205; 1, ул. Рудокопровая, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Объединенная угольная компания «Южжубассуголь», АО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Управление по монтажу, демонтажу и ремонту горно-шахтного оборудования	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 3, ул. Шахтовая, Осинники, Кемеровская обл., 652804	
Россия	Ванадийсервис, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 11а, 10 микрорайон, Качканар, Свердловская обл., 624351	выбыла в результате слияния
Россия	Ванадий-Транспорт, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 2, ул. Свердлова, Качканар, Свердловская обл., 624351	
Россия	Владимирметаллопторг, ОАО	Косвенное дочернее предприятие	95.64%	д. 57, ул. П. Осипенко, Владимир, 600009	
Россия	Вторресурс-Переработка, ООО	Совместное предприятие	50.00%	37А, ул. Кутузова, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654041	
Россия	Южно-Кузбасское геологоразведочное управление, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 33, проспект Курако, Новокузнецк, Кемеровская обл., 654006	
Россия	Иркутск-Вторчермет, ЗАО	Зависимая компания	42.63%	офис 212, стр. ЗАО Вторчермет, ул. Северный Промузел, Иркутск, 664053	
Россия	Вторчермет, ЗАО	Зависимая компания	42.63%	офис 211, стр. ЗАО Вторчермет, ул. Северный Промузел, Иркутск, 664053	
Россия	Западные ворота	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 14а, ул. Большая Дрогомиловская, Москва, 121059	
Россия	Завод металлургических реагентов, ООО	Зависимая компания	50.00%	д. 1, ул. Металлургов, Нижний Тагил, Свердловская обл., 622025	
Швейцария	East Metals A.G.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Baarerstrasse 131, 6300 Zug	
Швейцария	East Metals Shipping A.G.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Baarerstrasse 131, 6300 Zug	
Украина	ЕВРАЗ УКРАИНА	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 31, ул. Ударников, Днепр, Днепропетровская обл., 49064	ликвидирована
Украина	Евразтранс Украина, ООО	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Офис 512, 93, ул. Яворницкого, Днепр, Днепропетровская обл., 49000	продана
Украина	Объединенные учетные системы Украина	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	д. 3, ул. Маяковского, Днепр, Днепропетровская обл., 49064	ликвидирована
Объединенное Королевство	EVRAZ North America plc	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	Suite 1, 3rd Floor, 11-12 St James's Square, London SW1 4LB	
США	CF&I Steel LP	Косвенное дочернее предприятие	90.00%	1612 E Abriendo Pueblo, CO 81004	
США	Colorado and Wyoming Railway Company	Косвенное дочернее предприятие	90.00%	2100 S. Freeway Pueblo, CO 81004	
США	East Metals North America, LLC	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	East Metals Services Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	EVRAZ Claymont Steel, Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	EVRAZ Inc. NA	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	EVRAZ Stratcor, Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	4285 Malvern Road, Hot Springs, AR 71901	продана
США	EVRAZ Trade NA LLC	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	

34. СПИСОК ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ДОЛЕЙ ВЛАДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Страна регистрации	Наименование	Тип владения	Эффективная доля владения в 2019 году, %	Страна регистрации	Наименование
США	Fremont County Irrigating Ditch Co.	Инвестиция	13.50%	113 W. 5th Street Florence, CO 81226	
США	General Scrap Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	3101 Valley Street Minot, ND 58702	
США	New CF&I Inc.	Косвенное дочернее предприятие	90.00%	1612 E Abriendo Pueblo, CO 81004	
США	Oregon Ferroalloy Partners	Косвенное дочернее предприятие	60.00%	14400 Rivergate Blvd. Portland, OR 97203	
США	Oregon Steel Mills Processing Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	OSM Distribution Inc.	Косвенное дочернее предприятие	100.00%	71 S.Wacker, Suite 1700, Chicago, IL 60606	
США	Palmer North America LLC	Косвенное дочернее предприятие	90.00%	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808	
США	Union Ditch and Water Co.	Косвенное дочернее предприятие	57.59%	113 W. 5th Street Florence, CO 81226	