

## Дополнительное приложение №1

к Приложению к Ежеквартальному  
отчету эмитента эмиссионных ценных  
бумаг (информация о лице,  
предоставившем обеспечение по  
облигациям эмитента) за 3 квартал  
2019 года

Перевод с оригинала на английском языке

**EVRAZ plc**

Неаудированная промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность

*За шесть месяцев по 30 июня 2019 года*

# EVRAZ plc

## Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев по 30 июня 2019 года

### Содержание

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной  
финансовой отчетности

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об операциях .....	4
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	5
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	6
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	7
Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	9
Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности .....	11

## **Перевод с имеющего безусловный приоритет оригинала на английском языке**

### **Отчет по результатам обзорной проверки для участников EVRAZ plc**

#### **Введение**

Мы были привлечены EVRAZ plc (компания) для проведения обзорной проверки сокращенной консолидированной финансовой отчетности, содержащейся в промежуточном отчете за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, которая включает в себя промежуточный консолидированный отчет об операциях, промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе, промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении, промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств, промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале и соответствующие примечания с 1 по 15. Мы ознакомились с прочей информацией, содержащейся в промежуточном отчете, и рассмотрели, имеются ли в нем явные искажения или существенные несоответствия с информацией, содержащейся в сокращенной финансовой отчетности.

Настоящее заключение предназначено исключительно Компании в соответствии с руководством, содержащемся в международном стандарте по проведению обзорных проверок 2410 (Великобритания) «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», выпущенным Советом по аудиторской практике. В той мере, в какой это допускается законодательством, мы не берем на себя и не принимаем ответственности перед кем бы то ни было, кроме Компании, в связи с нашей работой, настоящим отчетом или выраженными нами мнениями.

#### **Ответственность директоров**

Директора несут ответственность за подготовку полугодового финансового отчета, и отчет был ими утвержден. Директора несут ответственность за подготовку полугодового финансового отчета в соответствии с Руководством по раскрытию информации и Правилами информационной прозрачности Управления по финансовому надзору Великобритании. Как раскрыто в примечании 2, годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Европейским союзом. Сокращенная консолидированная финансовая отчетность, содержащаяся в промежуточном отчете, была подготовлена в соответствии с Международным бухгалтерским стандартом 34 «Промежуточная финансовая отчетность, принятым Европейским союзом.

#### **Наша ответственность**

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить Компании мнение о промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, содержащейся в промежуточном финансовом отчете, на основании проведенной нами обзорной проверки.

#### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 (Великобритания) «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации», выпущенным Советом по аудиторской практике для применения в Великобритании. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов персонала, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнение аналитических и иных процедур, связанных с обзорной проверкой. Объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам получить необходимую степень уверенности в том, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе проведения аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

#### **Вывод**

В ходе проведенной нами обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые позволяли бы нам полагать, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, содержащаяся в полугодовом финансовом отчете за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34, принятым Европейским Союзом, и Руководством по раскрытию информации и Правилами информационной прозрачности Управления по финансовому надзору Великобритании.

Неаудированный промежуточный консолидированный  
отчет об операциях

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

	Прим.	6 месяцев по 30 июня	
		2019	2018
<b>Выручка</b>			
Выручка от реализации продукции	3	\$ 5,960	\$ 6,185
Выручка от оказания услуг	3	180	158
		<b>6,140</b>	<b>6,343</b>
<b>Себестоимость реализованной продукции и услуг</b>		<b>(4,183)</b>	<b>(3,997)</b>
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1,957</b>	<b>2,346</b>
Коммерческие расходы		(446)	(443)
Общехозяйственные и административные расходы		(282)	(274)
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры		(10)	(13)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		2	(4)
Обесценение нефинансовых активов	5	(17)	(20)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		(273)	147
Прочие операционные доходы	10	10	15
Прочие операционные расходы		(28)	(23)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>913</b>	<b>1,731</b>
Доходы по процентам		5	7
Расходы по процентам		(171)	(187)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях	8	5	5
Обесценение долгосрочных финансовых активов	5	(56)	—
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто	12	(7)	3
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто		—	(10)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто		1	(6)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>690</b>	<b>1,543</b>
Расход по налогу на прибыль	6	(346)	(398)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>\$ 344</b>	<b>\$ 1,145</b>
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		\$ 313	\$ 1,112
Неконтрольным долям участия		31	33
		<b>\$ 344</b>	<b>\$ 1,145</b>
Прибыль/(убыток) на акцию:			
Базовая, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	11	\$ 0.22	\$ 0.77
Разводненная, в отношении прибыли/(убытка), относящихся к акционерам материнской компании, долл. США	11	\$ 0.21	\$ 0.76

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе  
(В миллионах долларов США)

	Прим.	6 месяцев по 30 июня	
		2019	2018
Чистая прибыль		\$ 344	\$ 1,145
Прочий совокупный доход			
<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		635	(516)
Курсовые разницы, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при выбытии дочерних компаний		—	63
Чистые прибыли/(убытки) по инструментам хеджирования денежных потоков		27	1
Чистые (прибыли)/убытки по инструментам хеджирования денежных потоков, переклассифицированные в состав прибыли или убытка	12	(33)	—
		629	(452)
Эффект пересчета совместных и зависимых предприятий в валюту представления отчетности	8	6	(7)
Доля в прочем совокупном доходе совместных и зависимых предприятий, учитываемых методом долевого участия		6	(7)
<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*		—	59
Прибыли/(убытки) от переоценки нетто-обязательства по планам с установленными выплатами		—	2
Налог на прибыль		—	(1)
		—	1
Прочий совокупный доход, итого		635	(399)
Общий совокупный доход, за вычетом налога		\$ 979	\$ 746
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании		\$ 929	\$ 727
Неконтрольным долям участия		50	19
		\$ 979	\$ 746

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

## Неаудированный промежуточный отчет о финансовом положении

(В миллионах долларов США)

	Прим.	30 июня 2019	31 декабря 2018
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	7	\$ 4,677	\$ 4,202
Нематериальные активы, за исключением гудвилла		198	206
Гудвилл		890	864
Инвестиции в совместные предприятия и зависимые компании	8	87	74
Активы по отложенному налогу на прибыль		116	92
Прочие долгосрочные финансовые активы		43	91
Прочие внеоборотные активы		48	44
		<b>6,059</b>	<b>5,573</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		1,651	1,474
Дебиторская задолженность		813	835
Авансы выданные		103	113
Займы выданные		37	29
Дебиторская задолженность от связанных сторон	9	9	11
Налог на прибыль к возмещению		22	35
Прочие налоги к возмещению		222	201
Прочие оборотные финансовые активы		34	35
Денежные средства и их эквиваленты	10	876	1,067
		<b>3,767</b>	<b>3,800</b>
<b>Итого активы</b>		<b>\$ 9,826</b>	<b>\$ 9,373</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Капитал акционеров материнской компании			
Уставный капитал	11	\$ 75	\$ 75
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	(169)	(196)
Добавочный капитал		2,488	2,480
Резерв по переоценке		109	110
Нереализованные прибыли и убытки		—	6
Накопленная прибыль		2,731	3,026
Курсовая разница		(3,198)	(3,820)
		<b>2,036</b>	<b>1,681</b>
Неконтрольные доли участия		256	257
		<b>2,292</b>	<b>1,938</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	12	4,274	4,186
Обязательства по отложенному налогу на прибыль		399	258
Обязательства по выплатам работникам		241	226
Резервы		243	222
Обязательства по аренде		89	—
Прочие долгосрочные обязательства		33	38
		<b>5,279</b>	<b>4,930</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность		1,204	1,216
Обязательства по договорам		341	320
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	9	218	122
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	12	107	377
Обязательства по аренде		34	—
Налог на прибыль к уплате		62	104
Прочие налоги к уплате		177	266
Резервы		45	35
Обязательства по пут опционам за акции дочерних предприятий		67	65
		<b>2,255</b>	<b>2,505</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>\$ 9,826</b>	<b>\$ 9,373</b>

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

EVRAZ plc

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении  
денежных средств  
(В миллионах долларов США)

	6 месяцев по 30 июня	
	2019	2018
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
Чистая прибыль	\$ 344	\$ 1,145
Корректировки для приведения чистой прибыли/(убытка) к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:		
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	93	38
Амортизация и истощение	271	285
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(2)	4
Обесценение нефинансовых активов	17	20
Обесценение финансовых активов	57	2
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	273	(147)
Доходы по процентам	(5)	(7)
Расходы по процентам	171	187
Доля (прибыли)/убытка от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях, нетто	(5)	(5)
(Прибыль)/убыток от финансовых активов и обязательств, нетто	7	(3)
(Прибыль)/убыток от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, нетто	—	10
Прочие внереализационные (доходы)/расходы, нетто	(1)	6
Изменения в резервах, пенсионных и прочих долгосрочных активах и обязательствах	(5)	(15)
Расходы по вознаграждениям на основе долевых инструментов	8	8
Прочее	1	(2)
	<b>1,224</b>	<b>1,526</b>
Изменения в оборотном капитале:		
Запасы	(76)	(301)
Дебиторская задолженность	57	(140)
Авансы выданные	16	(63)
Дебиторская/кредиторская задолженность связанных сторон	80	(11)
Налоги к возмещению	14	4
Прочие активы	1	—
Кредиторская задолженность	14	(9)
Обязательства по договорам	8	(114)
Налоги к уплате	(157)	45
Прочие обязательства	(6)	(5)
<b>Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>1,175</b>	<b>932</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступления от реализации прочих инвестиций	—	92
Предоставление займов	(6)	—
Поступления от погашения займов выданных, включая проценты	—	1
Инвестиции в совместные и зависимые компании (Примечание 8)	(3)	—
Краткосрочные депозиты, включая проценты	4	7
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(309)	(226)
Поступления от реализации основных средств	5	2
Поступления от реализации выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи, за вычетом транзакционных расходов	—	41
Дивиденды полученные	5	6
Прочее движение денежных средств по инвестиционной деятельности, нетто	3	(24)
<b>Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(301)</b>	<b>(101)</b>



EVRAZ plc

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)  
(В миллионах долларов США)

	6 месяцев по 30 июня	
	2019	2018
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 4)	\$ (56)	\$ –
Поступления по кредитам и займам	1,233	807
Погашение кредитов, займов и векселей, включая проценты	(1,642)	(1,590)
Поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	2	1
Депозиты ограниченного пользования, связанные с финансовой деятельностью	–	13
Прибыль/(убыток) от производных финансовых инструментов, не являющихся инструментами хеджирования	9	1
Прибыль/(убыток) от инструментов хеджирования	(23)	6
Арендные платежи, включая проценты	(20)	–
Платежи по финансовой аренде, включая проценты	–	(1)
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам	(577)	(617)
Прочее движение денежных средств по финансовой деятельности	(7)	(11)
<b>Чистое использование денежных средств по финансовой деятельности</b>	<b>(1,081)</b>	<b>(1,391)</b>
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	16	(4)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(191)	(564)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,067	1,466
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>\$ 876</b>	<b>\$ 902</b>
<b>Дополнительная информация по движению денежных средств:</b>		
Движение денежных средств за отчетный период:		
Проценты выплаченные	\$ (157)	\$ (171)
Проценты полученные	4	6
Налог на прибыль выплаченный	(292)	(270)

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

EVRAZ plc

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										Неконтроль- ные доли участия	Капитал, всего
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нереализо- ванные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого				
<b>31 декабря 2018</b>	<b>\$ 75</b>	<b>\$ (196)</b>	<b>\$ 2,480</b>	<b>\$ 110</b>	<b>\$ 6</b>	<b>\$ 3,021</b>	<b>\$ (3,820)</b>	<b>\$ 1,111</b>		<b>\$ 257</b>		<b>\$ 1,938</b>
Чистая прибыль	–	–	–	–	–	313	–	313		31		344
Переклассификация дохода от переоценки, относящегося к выбывшим объектам основных средств, в нераспределенную прибыль	–	–	–	(1)	–	1	–	–		–		–
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	–	–	(6)	–	622	616		19		635
Общий совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	(1)	(6)	314	622	929		50		979
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерних предприятиях (Примечание 4)	–	–	–	–	–	(5)	–	(5)		(51)		(56)
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, участникам поощрительных планов	–	27	–	–	–	(27)	–	–		–		–
Выплаты долевыми инструментами	–	–	8	–	–	–	–	8		–		8
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (примечание 11)	–	–	–	–	–	(577)	–	(577)		–		(577)
<b>30 июня 2019</b>	<b>\$ 75</b>	<b>\$ (169)</b>	<b>\$ 2,488</b>	<b>\$ 109</b>	<b>\$ –</b>	<b>\$ 2,731</b>	<b>\$ (3,198)</b>	<b>\$ 2,111</b>		<b>\$ 256</b>		<b>\$ 2,292</b>

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

EVRAZ plc

Неаудированный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

(В миллионах долларов США)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании										Неконтроль- ные доли участия	Капитал, всего								
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резерв по переоценке	Нереализо- ванные прибыли и убытки	Накопленная прибыль	Курсовая разница	Итого												
31 декабря 2017	\$	1,507	\$	(231)	\$	2,500	\$	111	\$	39	\$	635	\$	(2,777)	\$	1,782	\$	242	\$	2,026
Чистая прибыль		—		—		—		—		1,112		1,112		—		1,112		33		1,145
Прочий совокупный доход/(расход)		—		—		—		60		1		(446)		(385)		(385)		(14)		(399)
Перенос реализованной прибыли при продаже долевых инструментов в накопленную прибыль (Примечание 11)		—		—		—		(89)		89		—		—		—		—		—
Переклассификация добавочного капитала, относящегося к выбывшим дочерним предприятиям		—		—		(35)		—		35		—		—		—		—		—
Общий совокупный доход/(расход) за период		—		—		(35)		—		(29)		1,237		(446)		727		19		746
Передача собственных акций, выкупленных у акционеров, участникам поощрительных планов		—		35		—		—		—		(35)		—		—		—		—
Выплаты долевыми инструментами		—		—		8		—		—		—		—		8		—		8
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам		—		—		—		—		—		(617)		—		(617)		—		(617)
30 июня 2018	\$	1,507	\$	(196)	\$	2,473	\$	111	\$	10	\$	1,220	\$	(3,223)	\$	1,902	\$	261	\$	2,163

Прилагаемые Примечания представляют собой неотъемлемую часть неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

# EVRAZ plc

## Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

6 месяцев по 30 июня 2019 года

### 1. Информация о компании

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску советом директоров EVRAZ plc 7 августа 2019.

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

Компания вместе со своими дочерними компаниями («Группа») занимается производством и реализацией стали и металлопродукции, добычей угля и железной руды. Также Группа производит ванадиевую продукцию. Группа является одним из крупнейших производителей стали в мире.

За 6 месяцев по 30 июня 2019 года EVRAZ plc находится под общим контролем группы из трех акционеров: Greenleas International Holdings Limited (Британские Виргинские Острова), Abiglaze Limited (Кипр) и Crosland Global Limited (Кипр).

### 2. Основные аспекты учетной политики

#### Основа подготовки отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», принятым Европейским Союзом. В связи с этим промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации и раскрытий, требуемых при подготовке полной версии финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2018 год, закончившийся 31 декабря, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, признанными Европейским Союзом.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является частью обязательной отчетности, подготовленной в соответствии с применимым законодательством и нормативными актами Соединенного Королевства, как указано в разделе 435 «Акта о компаниях» 2006 года. Обязательная отчетность за 2018 год, закончившийся 31 декабря, была направлена Регистратору компаний. Заключение аудитора о данной отчетности в соответствии с разделом 495 «Акта о компаниях» 2006 года не содержало оговорки или упоминаний о вопросах, к которым аудитор счел необходимым привлечь внимание, не прибегая к оговоркам в заключении, а также не содержало заявлений, раскрытых в соответствии с разделами 498 (2) или (3) 495 «Акта о компаниях» 2006 года.

Операционные результаты за 6 месяцев по 30 июня 2019 года могут не являться индикатором ожидаемых результатов за 2019 год, заканчивающийся 31 декабря.

#### *Непрерывность деятельности*

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

#### Изменения в учетной политике

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой

## EVRAZ plc

отчетности Группа следовала той же учетной политике и тем же методам расчетов, которые были применены в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, закончившийся 31 декабря, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций к существующим МСФО (IAS), вступивших в силу на 1 января 2019 года.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

▪ **МСФО 16 “Аренда”**

МСФО 16 заменяет МСФО (IAS) 17 “Аренда”, КРМСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», ПКР (SIC) 15 «Стимулы по операционной аренде» и ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Настоящий стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует от арендаторов учета большинства договоров аренды с применением единой модели учета, требующей признания актива на балансе арендатора.

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 права пользования были признаны на дату перехода на МСФО (IFRS) 16 в одинаковой сумме. Они были включены в консолидированную финансовую отчетность как арендные обязательства и основные средства. Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу, которые ранее были представлены в составе Прочих долгосрочных обязательств, и краткосрочные обязательства по финансовому лизингу, которые ранее были представлены в составе кредиторской задолженности (\$3 млн и \$3 млн на 31 декабря 2018, соответственно), были переклассифицированы в обязательства по аренде с 1 января 2019.

Группа выбрала для применения следующие упрощения практического характера, предложенные стандартом:

- при первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 был применен только к договорам, ранее классифицированным как договоры аренды;
- при первоначальном применении первоначальные прямые затраты были исключены из оценки активов в форме права пользования;
- для всех классов базовых активов каждый из компонентов аренды и каждый из связанных компонентов, не являющихся арендой, были учтены как единый компонент аренды;
- платежи по договорам аренды со сроком действия не более 12 месяцев, или по которым базовый актив имеет низкую стоимость, будут и далее признаваться в качестве расходов в составе отчета о прибылях и убытках линейным методом в течение срока действия договора. Ежегодные платежи по такой краткосрочной аренде и аренде с низкой стоимостью составили примерно \$4 млн и \$2 млн соответственно.

Основные категории контрактов, которые были затронуты применением требований МСФО (IFRS) 16: операционная аренда полувагонов, земельных участков под производственными мощностями, а также определенных машин и оборудования.

На 1 января 2019, в результате применения нового стандарта, Группа признала активы в форме права пользования на \$127 млн (включая \$7 млн основных средств, ранее признанных по договорам финансового лизинга, и \$2 млн предоплат по контрактам по договорам финансового лизинга, которые были реклассифицированы с соответствующих счетов), и \$124 млн обязательств по аренде (включая \$6 млн обязательств по финансовому лизингу на 31 декабря 2018). Данные обязательства по аренде состояли из долгосрочной части (\$90 млн) и краткосрочной части (\$34 млн). Отложенный налог на прибыль не был начислен при признании прав пользования и обязательств по аренде.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

▪ **МСФО 16 “Аренда” (продолжение)**

*Краткое изложение новых учетных политик*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, когда базовый актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала аренды, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наиболее короткого из двух сроков: полезного использования или срока аренды. Активы в форме права пользования подвержены обесценению.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцененные по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Выплаты по аренде включают фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Переменные выплаты по аренде, которые не зависят от процентной ставки или индекса, признаются как затраты в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается при наличии модификаций к договору, изменений срока аренды, существенных изменений фиксированных арендных платежей или изменения оценки исполнения опциона на покупку базового актива.

▪ **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные доли участия в зависимых компаниях и совместных предприятиях»**

Поправки разъясняют, что предприятие применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в зависимой компании или совместном предприятии, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций в зависимую компанию или совместное предприятие (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку оно подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также поясняют, что применяя МСФО 9, предприятие не учитывает любые убытки зависимых компаний и совместных предприятий, убытки от обесценения чистых инвестиций, признанных в качестве корректировки чистых инвестиций в зависимые компании и совместные

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

предприятия, которые возникают при применении МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия».

**2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

**Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные доли участия в зависимых компаниях и совместных предприятиях» (продолжение)**

Данные поправки не оказывают влияние на консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не имеет таких долгосрочных долей участия в зависимых компаниях и совместных предприятиях.

**▪ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Согласно МСФО 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что договорные денежные потоки представляют собой «исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» («критерий SPPI») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели для этой классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 уточняют, что финансовый актив соответствует критерию SPPI независимо от события или обстоятельства, которое повлекло досрочное расторжение контракта, и независимо от того, какая сторона платит или получает обоснованную компенсацию за досрочное расторжение контракта. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**▪ КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Интерпретация разъясняет вопросы учета налога на прибыль в ситуациях, когда существует неопределенность налоговых трактовок, которая влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Интерпретация, в частности, касается следующих вопросов:

- Рассматривает ли предприятие неопределенности в отношении правил исчисления налога отдельно;
- Допущения, которые делает организация относительно проверки налоговых исчислений налоговыми органами;
- Как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговые убытки), налоговые базы, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и налоговые ставки;
- Как организация учитывает изменения в фактах и обстоятельствах.

Интерпретация устанавливает, что предприятие должно определить, следует ли рассматривать каждую неопределенную налоговую трактовку отдельно или вместе с одним или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо придерживаться подхода, который лучше прогнозирует разрешение неопределенности.

Группа применяет значительные суждения при оценке неопределенностей в отношении трактовок налоговых требований по налогу на прибыль. После принятия Интерпретации Группа рассмотрела вопрос о наличии неопределенных налоговых позиций. Группа определила, что существует высокая вероятность того, что ее трактовки налоговых требований будут приняты налоговыми органами. Интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»**

Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют вопросы учета, когда в течение отчетного периода происходит изменение, сокращение или погашение обязательств по программе. Поправки указывают, что когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или погашение обязательств по программе, предприятие должно определить стоимость услуг текущего периода на оставшуюся часть периода после изменения, сокращения или погашения обязательств по программе, применяя актуарные допущения, использованные для переоценки чистых обязательств или активов планов с установленными выплатами, отражающие выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активы плана после этого события. Организация также должна определить чистую величину процентов за оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращения или погашения плана с использованием чистого обязательства или актива с установленными выплатами, отражающих выплаты, предлагаемые в соответствии с планом, и активы плана после этого события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки чистых обязательств или активов с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений, сокращений или расчетов к планам.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**2. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

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

- **Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 гг.**

Поправки относятся к МСФО 3 “Объединение бизнеса”, МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 “Налоги на прибыль” и МСФО 23 “Затраты по займам”. Применение данных поправок не оказывает влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, так как она следовала данным принципам в предшествующие периоды.

**3. Информация по сегментам**

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

6 месяцев по 30 июня 2019 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
<b>Выручка</b>						
Продажи внешним покупателям	\$ 4,371	\$ 1,315	\$ 266	\$ 106	\$ –	\$ 6,058
Продажи между сегментами	162	–	693	151	(1,006)	–
Итого выручка	<u>4,533</u>	<u>1,315</u>	<u>959</u>	<u>257</u>	<u>(1,006)</u>	<u>6,058</u>
<b>Результат сегмента – EBITDA</b>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ (29)</u>	<u>\$ 1,496</u>

6 месяцев по 30 июня 2018 года

Млн. долл. США	Стальной сегмент	Стальной сегмент, Северная Америка	Угольный сегмент	Прочие операции	Элиминации	Итого
<b>Выручка</b>						
Продажи внешним покупателям	\$ 4,688	\$ 1,155	\$ 354	\$ 92	\$ –	\$ 6,289
Продажи между сегментами	175	–	695	147	(1,017)	–
Итого выручка	<u>4,863</u>	<u>1,155</u>	<u>1,049</u>	<u>239</u>	<u>(1,017)</u>	<u>6,289</u>
<b>Результат сегмента – EBITDA</b>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ (47)</u>	<u>\$ 2,015</u>

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**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.

*6 месяцев по 30 июня 2019 года*

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Стальной сегмент</b>	<b>Стальной сегмент, Северная Америка</b>	<b>Угольный сегмент</b>	<b>Прочие операции</b>	<b>Элиминации</b>	<b>Итого</b>
<b>Выручка</b>	\$ 4,533	\$ 1,315	\$ 959	\$ 257	\$ (1,006)	\$ 6,058
Переклассификации и прочие корректировки	(374)	1	169	(8)	294	82
<b>Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО</b>	<b>\$ 4,159</b>	<b>\$ 1,316</b>	<b>\$ 1,128</b>	<b>\$ 249</b>	<b>\$ (712)</b>	<b>\$ 6,140</b>
<b>EBITDA</b>	<b>\$ 884</b>	<b>\$ 68</b>	<b>\$ 564</b>	<b>\$ 9</b>	<b>\$ (29)</b>	<b>\$ 1,496</b>
Поправка на нереализованную прибыль	21	(2)	7	—	42	68
Переклассификации и прочие корректировки	44	(6)	(53)	—	—	(15)
	65	(8)	(46)	—	42	53
<b>EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО</b>	<b>\$ 949</b>	<b>\$ 60</b>	<b>\$ 518</b>	<b>\$ 9</b>	<b>\$ 13</b>	<b>\$ 1,549</b>
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(67)
						<b>\$ 1,482</b>
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(8)	—	(2)	—	—	(10)
Амортизация и истощение	(118)	(70)	(78)	(3)	—	(269)
Обесценение нефинансовых активов	(14)	(1)	(2)	—	—	(17)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		3	(1)	—	—	2
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	(23)	37	(24)	5	—	(5)
	786	29	411	11	13	1,183
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						(270)
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>						<b>\$ 913</b>
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(166)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						5
Обесценение внеоборотных финансовых активов						(56)
Прибыль/(убыток) по финансовым активами и обязательствам						(7)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						1
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>						<b>\$ 690</b>

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**3. Информация по сегментам (продолжение)**

*6 месяцев по 30 июня 2018 года*

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Стальной сегмент</b>	<b>Стальной сегмент, Северная Америка</b>	<b>Угольный сегмент</b>	<b>Прочие операции</b>	<b>Элиминации</b>	<b>Итого</b>
<b>Выручка</b>	\$ 4,863	\$ 1,155	\$ 1,049	\$ 239	\$ (1,017)	\$ 6,289
Переклассификации и прочие корректировки	(438)	(4)	195	40	261	54
<b>Выручка по данным финансовой отчетности, подготовленной по МСФО</b>	\$ 4,425	\$ 1,151	\$ 1,244	\$ 279	\$ (756)	<u>\$ 6,343</u>
<b>EBITDA</b>	\$ 1,334	\$ 55	\$ 662	\$ 11	\$ (47)	\$ 2,015
Поправка на нереализованную прибыль	(61)	1	(1)	—	40	(21)
Переклассификации и прочие корректировки	(15)	(16)	9	(1)	—	(23)
	(76)	(15)	8	(1)	40	(44)
<b>EBITDA, рассчитанная на основе данных финансовой отчетности, подготовленной по МСФО</b>	\$ 1,258	\$ 40	\$ 670	\$ 10	\$ (7)	\$ 1,971
Дочерние компании, не отнесенные к определенным сегментам						(65)
						<u>\$ 1,906</u>
Социальные затраты и затраты на содержание социальной инфраструктуры	(12)	—	(1)	—	—	(13)
Амортизация и истощение	(125)	(70)	(86)	(3)	—	(284)
Обесценение нефинансовых активов	(20)	—	—	—	—	(20)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1)	(2)	(1)	—	—	(4)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	24	(42)	9	2	—	(7)
	1,124	(74)	591	9	(7)	1,578
Нераспределяемые доходы/(расходы), нетто						153
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>						<u>\$ 1,731</u>
Доходы/(расходы) по процентам, нетто						(180)
Доля прибыли/(убытка) от участия в совместных предприятиях и зависимых компаниях						5
Прибыль/(убыток) от финансовых активов и обязательств, нетто						3
Прибыль/(убыток) от выбывающих групп, классифицированных как удерживаемые для продажи						(10)
Прочие внереализационные доходы/(расходы), нетто						(6)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>						<u>\$ 1,543</u>

За 6 месяцев по 30 июня 2019 года Группа признала расход по начислению резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации на сумму \$32 млн.

Существенные изменения в основных средствах за 6 месяцев по 30 июня 2019 года, кроме тех, что были раскрыты выше, приводятся в таблице ниже:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Стальной сегмент</b>	<b>Стальной сегмент, Северная Америка</b>	<b>Угольный сегмент</b>	<b>Прочие операции</b>	<b>Итого</b>
<b>Поступления</b>	\$ 138	\$ 45	\$ 106	\$ 1	\$ 290
<b>МСФО 16 : признание активов в форме права пользования (примечание 2)</b>	65	52	1	2	120

## Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**3. Информация по сегментам (продолжение)**

Выручка от внешних покупателей в разрезе групп товаров и услуг представлена в таблице ниже:

Млн долл. США	6 месяцев по 30 июня	
	2019	2018
<b>Стальной сегмент</b>		
Строительная продукция	\$ 1,05	\$ 1,18
Листовая сталь	204	217
Железнодорожная продукция	554	484
Полуфабрикаты	1,20	1,34
Прочая стальная продукция	178	208
Прочая продукция	193	200
Железная руда	124	123
Ванадий в шлаке	67	73
Ванадий в сплавах и химических производных	343	393
Услуги	56	33
	<b>3,98</b>	<b>4,26</b>
<b>Стальной сегмент, Северная Америка</b>		
Строительная продукция	115	113
Листовая сталь	302	290
Железнодорожная продукция	205	186
Трубная продукция	542	486
Прочая продукция	136	60
Услуги	16	16
	<b>1,31</b>	<b>1,15</b>
<b>Угольный сегмент</b>		
Уголь	724	801
Прочая продукция	8	17
Услуги	11	12
	<b>743</b>	<b>830</b>
<b>Прочие операции</b>		
Услуги	97	97
	<b>\$ 6,14</b>	<b>\$ 6,34</b>

За 6 месяцев по 30 июня 2019 и 2018 выручка от исполнения услуг, включая доход по аренде, составила \$14 млн и \$2 млн, соответственно.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**3. Информация по сегментам (продолжение)**

Выручка Группы по географическим регионам местоположения покупателей за 6-месячные периоды, закончившиеся 30 июня, распределяется следующим образом:

<i>Млн долл. США</i>	<b>6 месяцев по 30 июня</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>СНГ</b>		
Россия	\$ 2,15	\$ 2,30
Украина	194	228
Казахстан	134	123
Прочие	146	103
	<b>2,62</b>	<b>2,76</b>
<b>Америка</b>		
США	1,03	951
Канада	347	255
Мексика	41	102
Прочие	32	91
	<b>1,45</b>	<b>1,39</b>
<b>Азия</b>		
Тайвань	366	224
Филиппины	184	286
Индонезия	116	228
Корея	149	269
Таиланд	169	47
Япония	167	83
Китай	147	67
Прочие	140	127
	<b>1,43</b>	<b>1,39</b>
<b>Европа</b>		
Страны Европейского Союза	468	537
Турция	94	149
Прочие	14	17
	<b>576</b>	<b>703</b>
<b>Африка</b>		
Египет	25	77
Кения	15	55
Прочие	7	14
	<b>47</b>	<b>146</b>
<b>Прочие страны</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
	\$ <b>6,14</b>	\$ <b>6,34</b>

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**4. Изменения в структуре Группы**

*Приобретение неконтролирующих долей участия*

В рассматриваемом периоде Группа приобрела дополнительно 0.69% доли участия в Распадской за денежное вознаграждение \$10 млн. Превышение вознаграждения над текущей стоимостью приобретенной части неконтролируемой доли участия составило \$1 млн и было включено в накопленную прибыль.

Кроме того, в июне 2019 Распадская приобрела свои собственные акции в ходе тендера за денежное вознаграждение \$46 млн. Группа прекратила признание 2,53% неконтрольных долей участия и отнесла на накопленную прибыль \$4 млн, что представляет собой превышение вознаграждения над балансовой стоимостью приобретенных неконтрольных долей участия.

**5. Обесценение внеоборотных активов**

Для целей анализа на обесценение по состоянию на 30 июня 2019 года Группа провела оценку возмещаемой стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, у которых были выявлены признаки обесценения. Также Группа осуществила анализ основных средств на предмет функционального обесценения.

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности актива от его дальнейшего использования. Ценность актива от его дальнейшего использования рассчитывалась на основе 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. Основные предположения, которые использовались руководством при определении ценности актива от его дальнейшего использования в отношении единиц, генерирующих денежные потоки, у которых были выявлены признаки обесценения, приведены в

			таблице		ниже.		
	Период прогноза, лет	Ставка дисконтирования до налогообложения, %	Продукция	Средняя цена продукции за тонну во второй половине 2019	Средняя цена продукции за тонну в 2020	Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, US\$ млн.	Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки до обесценения, Млн.долл.США
EVRAZ Nikom	5	10.57	ванадиевые продукты	\$49	\$32	36	35
EVRAZ Palini e Bertoli	5	12.71	металлопродукция	\$649	\$623	40	39

Расчеты ценности актива от его дальнейшего использования наиболее чувствительны 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 следующих единиц, генерирующих денежные потоки: EVRAZ Nikom и EVRAZ Palini e Bertoli. Так, увеличение применявшихся ставок дисконтирования на 10% привело бы к чистому убытку от обесценения в сумме \$12 млн.

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**5. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

*Цены продаж и закупочные цены*

Прогнозные цены на продукцию, реализуемую и приобретенную компаниями Группы, были определены на основе анализа данных по отрасли с использованием оценок аналитиков, опубликованных Citigroup, CRU, Credit Suisse, Goldman Sachs, Jefferies, JP Morgan, Macquarie, Morgan Stanley, RBC, Renaissance Capital, Sberbank, UBS, VTB and WSD с января по июнь 2019. По прогнозам Группы, в 2019-2023 годах комплексный годовой темп роста номинальных цен составит от (11.1)%-3.7%, а в 2024 году и далее – 2.5% в год. Обоснованно возможные изменения цен на продукцию и приобретения во второй половине 2019 могли бы привести к дополнительному обесценению следующих единиц, генерирующих денежные потоки: EVRAZ Nikom и EVRAZ Palini e Bertoli. Уменьшение цен реализации продукции в 2019 и 2020 годах на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к убытку от обесценения в сумме \$6 млн.

*Объемы продаж*

Руководство прогнозирует, что объемы продаж металлопродукции вырастут на 16% в течение 2019 года и будущая динамика будет определяться постепенным оживлением рынка и изменением производственных мощностей. Обоснованно возможные изменения объемов продаж во второй половине 2019 и 2020 годов могли бы привести к обесценению EVRAZ Nikom и EVRAZ Palini e Bertoli. Так, уменьшение объемов реализации продукции на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к чистому убытку от обесценения в сумме \$6 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 обесценению на EVRAZ Nikom и EVRAZ Palini e Bertoli. Так, увеличение уровня затрат во второй половине 2019 и 2020 на 10% по сравнению с теми, которые были использованы при тестировании на обесценение, привело бы к убытку от обесценения в сумме \$52 млн.

*Анализ чувствительности*

Для единиц, генерирующих денежные потоки, которые не были обесценены в отчетном периоде и для которых обоснованно возможные изменения могли бы привести к обесценению, возмещаемая стоимость будет равна их балансовой стоимости, если предположения, применяемые при оценке возмещаемой стоимости, изменятся следующим образом:

	<b>Ставки дисконтиро- вания</b>	<b>Цены реализации</b>	<b>Объем продаж</b>	<b>Меры контроля затрат</b>
EVRAZ Nikom	1.6%	(3.1)%	(3.8)%	0.6%
EVRAZ Palini e Bertoli	0.6%	(1.3)%	(1.3)%	0.2%

Кроме того, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, руководство пересмотрело наиболее вероятный сценарий в отношении возмещаемости внеоборотных финансовых активов, относящихся к сталепрокатному заводу, расположенному в Смоленской области в России. В результате Группа признала убыток от обесценения в размере \$56 млн.



**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**6. Налоги на прибыль**

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль являются:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>6 месяцев по 30 июня</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Текущий налог на прибыль	\$ (249)	\$ (364)
Корректировки налога на прибыль, относящиеся к предыдущим периодам	(4)	4
Экономия/(расход) по отложенному налогу на прибыль, связанная с возникновением и восстановлением временных разниц	(93)	(38)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете об операциях	<u>\$ (346)</u>	<u>\$ (398)</u>

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 2018 года, расходы по отложенный налогу, относящиеся к нераспределенной прибыли дочерних компаний Группы, составили \$84 млн и \$32 млн, соответственно.

**7. Основные средства**

Ниже представлена расшифровка движения основных средств за 6 месяцев по 30 июня 2019 года:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Добывающие активы</b>	<b>Прочие</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
На 31 декабря 2018 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 895	\$ 1,65	\$ 81	\$ 1,08	\$ 7	\$ 378	\$ 4,20
МСФО 16 : признание активов в форме права пользования	—	12	40	68	—	—	—	120
На 1 января 2019 балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	\$ 100	\$ 907	\$ 1,69	\$ 149	\$ 1,08	\$ 7	\$ 378	\$ 4,32
Поступления	1	—	7	—	—	—	282	290
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	—	14	138	25	26	2	(205)	—
Выбытие	(1)	—	(2)	—	—	—	(1)	(4)
Амортизация и истощение	—	(41)	(159)	(22)	(49)	(1)	—	(272)
Убыток от обесценения, отраженный в отчете об операциях	—	(8)	(5)	—	—	—	(5)	(18)
Восстановление стоимости после признанного убытка от обесценения, отраженное в отчете об операциях	—	1	—	—	—	—	—	1
Изменение резерва по рекультивации земель и ликвидации основных средств	—	6	2	—	—	—	—	8
Курсовая разница	3	75	119	15	108	—	30	350
На 30 июня 2019 г.: балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,79</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 1,17</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 4,67</u>

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, расходы по амортизации, относящиеся к активам в форме права пользования активами, составили \$14 млн, расходы по процентам и выплаты относительно обязательств по аренде составили \$4 млн. На 30 июня 2019 балансовая стоимость активов в форме права пользования составила \$123 млн.

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**8. Инвестиции в совместные и зависимые компании**

Движение инвестиций в совместные и зависимые компании за 6 месяцев по 30 июня 2019 года было следующим:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Timir</b>	<b>Streamcore</b>	<b>Прочие зависимые компании</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>\$ 17</b>	<b>\$ 47</b>	<b>\$ 10</b>	<b>\$ 74</b>
Дополнительные инвестиции	—	3	—	3
Доля прибыли/(убытка)	(1)	3	3	5
Дивиденды	—	—	(1)	(1)
Курсовая разница	1	5	—	6
<b>На 30 июня 2019</b>	<b>\$ 17</b>	<b>\$ 58</b>	<b>\$ 12</b>	<b>\$ 87</b>

**9. 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 или основных акционеров Группы. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами за период в 6 месяцев, закончившийся 30 июня, включали в себя следующее:

<i>Млн долл. США</i>	<b>Продажи связанным сторонам</b>		<b>Закупки у связанных сторон</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Genalta Recycling Inc.	\$ —	\$ —	\$ 7	\$ 8
Находкинский Морской Торговый Порт	—	—	38	39
Вторресурс-Переработка	2	3	217	248
Южный ГОК	20	14	52	48
Прочие организации	4	1	—	4
	<b>\$ 26</b>	<b>\$ 18</b>	<b>\$ 314</b>	<b>\$ 347</b>

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами включала в себя следующее:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>Задолженность связанных сторон</b>		<b>Задолженность перед связанными сторонами</b>	
	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Займы</b>				
Тимир	\$ 8	\$ 7	\$ —	\$ —
<b>Дивиденды к получению</b>				
Южный ГОК	\$ —	\$ 4	\$ —	\$ —
<b>Торговая задолженность</b>				
Находкинский Морской Торговый Порт	—	—	5	10
Вторресурс-Переработка	—	—	153	95
Южный ГОК	—	—	53	15
Прочие организации	1	—	7	2
	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>218</b>	<b>122</b>
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	—	—	—	—
	<b>\$ 9</b>	<b>\$ 11</b>	<b>\$ 218</b>	<b>\$ 122</b>

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**9. Сделки со связанными сторонами (продолжение)**

*Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

За 6 месяцев по 30 июня 2019 и 2018 годов ключевой управленческий персонал состоял из 30 человек. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в отчете об операциях в составе общехозяйственных и административных расходов и включает в себя следующее за 6 месяцев по 30 июня:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Заработная плата	\$ 7	\$ 8
Премии	7	8
Социальные налоги	3	3
Выплаты на основе долевых инструментов	4	4
	<b>\$ 21</b>	<b>\$ 23</b>

**10. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты были деноминированы в следующих валютах:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Евро	\$ 348	\$ 540
Доллары США	358	273
Российские рубли	154	215
Украинские гривны	3	24
Прочие	13	15
	<b>\$ 876</b>	<b>\$ 1,067</b>

Денежные средства и их эквиваленты, преимущественно состоят из денежных средств на счетах в банках .

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**11. Капитал**

**Уставный капитал**

	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Количество акций</b>		
<i>Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные</i>		
номиналом \$0.05 каждая	<b>1,506,527,294</b>	1,506,527,294

**Собственные акции, выкупленные у акционеров**

	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
<b>Количество акций</b>		
Количество акций, выкупленных у акционеров	<b>54,620,233</b>	63,177,187

**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.

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

	<b>6 месяцев по 30 июня</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение периода	<b>1,445,619,355</b>	1,435,235,898
Эффект разводнения: акции по поощрительным планам	<b>15,457,701</b>	23,934,800
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное на эффект разводнения	<b>1,461,077,056</b>	1,459,170,698
Прибыль/(убыток) за год, относящаяся к акционерам материнской компании, млн долл. США	<b>\$ 313</b>	\$ 1,112
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	<b>\$ 0.22</b>	\$ 0.77
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию	<b>\$ 0.21</b>	\$ 0.76

Иных операций с участием обыкновенных акций либо потенциальных обыкновенных акций с отчетной даты до даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не было.

**Дивиденды**

Дивиденды, объявленные EVRAZ plc за 6 месяцев по 30 июня 2019 представлены ниже:

	<b>Дата объявления дивидендов</b>	<b>Акционерам, зарегистриро- ванным на дату</b>	<b>Объявлен- ные дивиденды, млн долл. США</b>	<b>Долл. США на акцию</b>
Промежуточные за 2019	27/02/2019	08/03/2019	577	0.40

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**12. Кредиты и займы**

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы включали в себя следующее:

<i>Млн. долл. США</i>	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Банковские кредиты	\$ 1,38	\$ 1,37
<i>Деноминированные в долларах США</i>		
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	—	700
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2021 году	750	750
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2022 году	500	500
Облигации с процентной ставкой 5.375% к погашению в 2023 году	750	750
Облигации с процентной ставкой 5.25% к погашению в 2024 году	700	—
<i>Деноминированные в рублях</i>		
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	—	216
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	238	216
Несамортизированные затраты по привлечению заемных средств	(22)	(20)
Проценты к уплате	77	81
	<b>\$ 4,38</b>	<b>\$ 4,56</b>

Некоторые договоры кредитования и гарантированные облигации предусматривают соблюдение определенных условий в отношении EVRAZ plc и ее дочерних предприятий. Данные условия налагают ограничения на определенные операции и финансовые показатели, включая ограничения на размер долга и показатель рентабельности.

Движение кредитов и займов было следующее:

<i>Млн долл. США</i>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
1 января	\$ 4,56	\$ 5,39
<b>Денежное движение</b>		
Денежные поступления по кредитам, и облигациям, за вычетом затрат по привлечению заемных средств	1,23	807
Погашение кредитов и облигаций, включая проценты	(1,64)	(1,59)
Чистое поступление/(погашение) банковских овердрафтов и кредитных линий, включая проценты, нетто	2	1
<b>Неденежное движение:</b>		
Неденежные поступления	—	6
Проценты и прочие расходы начисленные	148	167
Расходы за досрочное погашение начисленные	26	1
Эффект от изменения курсовых разниц	51	(53)
30 июня	<b>\$ 4,38</b>	<b>\$ 4,73</b>

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной  
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**12. Кредиты и займы (продолжение)**

*Замена эмитента*

13 марта 2019 все находящиеся в обращении облигации, деноминированные в долларах США, номинальной стоимостью \$2,700 млн были переданы Evraz Group S.A. группе EVRAZ plc.

*Выпуск облигаций*

В апреле 2019 года EVRAZ plc выпустила облигации 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, а также полного досрочного погашения в мае 2019.

*Выкуп облигаций, деноминированных в долларах США*

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

*Выкуп облигаций, деноминированных в рублях*

В 2019 году Группа полностью погасила облигации с процентной ставкой 12.95% годовых со сроком погашения в 2019 году, у Группы не возникло прибыли или убытка по этой операции. После погашения этих облигаций соответствующие своп-контракты истекли, и Группа переклассифицировала \$33 млн. накопленной нереализованной прибыли по хеджированию денежных потоков из прочего совокупного дохода в отчет о прибылях и убытках.

*Активы в залоге*

Активы в залоге Группы по балансовой стоимости включали в себя следующее:

Млн долл. США	<b>30 июня 2019</b>	<b>31 декабря 2018</b>
Основные средства	\$ 62	\$ 67
Запасы	647	629

*Неиспользованные заемные средства*

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа располагала неиспользованными заемными средствами в сумме \$1,872 млн, включая \$394 млн, по которым имелось безусловное обязательство банков.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**13. 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, наложенные США и Европейским союзом на Россию в 2014 и последующих годах, привели к замедлению экономического роста в России и затруднению доступа на рынки капитала. Введение новых санкций против России может оказать негативный эффект на бизнес Группы.

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

*Условия ведения хозяйственной деятельности Группы*

В марте 2018 года США ввели 25% ввозные таможенные пошлины на большую часть ассортимента металлопродукции, импортируемой из нескольких стран, включая Россию, временно предоставив освобождение для других стран-импортеров, включая Канаду, Мексику и Европейский союз. 31 мая 2018 года США объявили о прекращении временного освобождения для Канады, Мексики и Европейского союза и ввели 25% ввозные таможенные пошлины на импорт из этих юрисдикций, начиная с 1 июня 2018 года. В ответ правительство Канады ввело 25% ввозные таможенные пошлины, начиная с 1 июля 2018 года на некоторую часть ассортимента металлопродукции, импортируемой из США. 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. Большая часть временных мер истекли 29 апреля 2019 и Канадским международным торговым трибуналом было проведено расследование. 20 мая 2019 года США сняли 25% тарифы на импорт стальных продуктов из Канады и Мексики. Правительство Канады сняло ответные тарифы на сталь в тот же день.

Следовательно, осуществляемые группой трансграничные сделки между США и канадскими дочерними компаниями более не подвержены 25% тарифам секции 232 и канадским ответным тарифам. Предприятия стального сегмента Северной Америки импортируют сталь для дальнейшей обработки, а также конечную продукцию для продажи внутренним потребителям. Тарифы США секции 232 остаются в силе относительно других стран, включая Россию, и дочерние компании в США до сих пор подвержены упомянутым 25% тарифам на любые импортируемые продукты стали из этих стран.

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.

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

13. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)

*Налогообложение*

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательства допускают различные толкования и подвержены частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данных законодательств применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Руководство Группы считает, что все необходимые налоговые платежи или начисления были сделаны. В случаях неопределенности Группа начисляет налоговые обязательства исходя из наилучших оценок руководства в отношении возможного оттока ресурсов, необходимого для погашения обязательств. По оценкам руководства Группы, сумма потенциальных обязательств, которые могут являться предметом расхождений в толкованиях налогового законодательства и нормативной базы, и не начислены в данной финансовой отчетности, составляет около \$75 млн.

*Договорные обязательства*

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства Группы по договорам на закупку производственного оборудования и выполнение строительных работ составили приблизительно \$442 млн.

В 2010 году Группа заключила контракт с PraxAir на строительство воздухоразделительной установки и поставку кислорода и других газов для этой установки, произведенных PraxAir, на 20-летний период (продленный до 25 лет в 2015 году, когда строительство было завершено). Данный договор поставки не входит в сферу применения Разъяснения МСФО 16 (IFRS) «Аренда». По состоянию на 30 июня 2019 года Группа обязуется потратить \$568 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 фиксированный компонент и переменный компонент. Общая сумма фиксированного компонента составляет около \$372 млн и подлежит оплате в течение 20 лет, начиная с начала производства в 2021 году, пропорционально суммам переменного компонента. Переменная составляющая определяется на основе фактической закупки газов и оценивается в \$380 млн в течение срока действия контракта. На основании оценки руководства данный контракт на поставку не подпадает под действие МСФО (IFRS) 16 «Аренды», поскольку у Группы нет доступа к оборудованию и нет прав на эксплуатацию активов, или принятие решения о способе 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, которая будет арендована Группой на 20 лет и учитываться в соответствии с МСФО 16. Стоимость строительства системы доставки продукции оценивается в \$106 млн.

*Социальные обязательства*

Группа участвует в ряде социальных программ, направленных на поддержку образования, здравоохранения и социальной инфраструктуры городов, где расположены активы Группы. Группа планирует израсходовать \$17 млн на данные программы во втором полугодии 2019 года.



Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**13. Договорные и потенциальные обязательства (продолжение)**

*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 на начальных этапах расследования. Начисленные на 30 июня 2019 года резервы 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 частично возместят фактически понесенные расходы в пределах суммы \$228 млн, из которых \$18 млн, относящиеся к уже начисленному резерву на обеспечение обязательств по охране окружающей среды, были признаны в составе долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 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 2019 по 2024 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 \$169 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 деятельность или финансовое положение Группы. По состоянию на 30 июня 2019 года возможные риски судебных разбирательств оцениваются приблизительно в \$34 млн.

*Выпущенные гарантии*

В июне 2018 года EVRAZ plc и ЕВРАЗ Объединенный Западно-Сибирский металлургический комбинат выпустили совместную гарантию с суммой выплаты в пределах 30 млрд рублей (\$476 млн по курсу на 30 июня 2019 года) в пользу девяти компаний, находящихся во владении компании Сибуглемет, в отношении услуг в области управления, оказываемых одним из дочерних предприятий Группы компаниям-бенефициарам. Сибуглемет – предприятие, находящееся в Кемеровской области России, которое производит коксующийся уголь и осуществляет его обогащение.

Руководство Группы взяло на себя обязанность по выполнению всех управленческих функций, включая, помимо прочего, все решения по оперативному управлению этими угольными компаниями, по инвестиционной и снабженческой деятельности. Гарантия действительна до 31 декабря 2030 года.

**Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)**

**6 месяцев по 30 июня 2019 года**

**14. 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, для которых все исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно, и
- Уровень 3: методы, для которых исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, не основываются на наблюдаемой рыночной информации (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость финансовых инструментов, таких как денежные средства, краткосрочные и долгосрочные инвестиции, краткосрочная и долгосрочная дебиторская и краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные займы, полученные и выданные, кредиты банков с плавающей ставкой приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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

<i>Млн. долл. США</i>	<b>30 июня 2019</b>			<b>31 декабря 2018</b>		
	<b>уровень 1</b>	<b>уровень 2</b>	<b>уровень 3</b>	<b>уровень 1</b>	<b>уровень 2</b>	<b>уровень 3</b>
<b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</b>						
Производные финансовые инструменты, не являющиеся инструментами хеджирования	—	<b>4</b>	—	—	<b>5</b>	—
Инструменты хеджирования	—	—	—	—	<b>46</b>	—

Следующая таблица показывает справедливую стоимость облигаций Группы.

<i>Млн. долл. США</i>	<b>30 июня 2019</b>		<b>31 декабря 2018</b>	
	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
<i>Деноминированные в долларах США</i>				
Облигации с процентной ставкой 6.50% к погашению в 2020 году	\$ —	\$ —	\$ 708	\$ 723
Облигации с процентной ставкой 8.25% к погашению в 2021 году	<b>775</b>	<b>830</b>	777	826
Облигации с процентной ставкой 6.75% к погашению в 2022 году	<b>512</b>	<b>548</b>	513	535
Облигации с процентной ставкой 5.375% к погашению в 2023 году	<b>758</b>	<b>791</b>	759	754
Облигации с процентной ставкой 5.25% к погашению в 2024 году	<b>704</b>	<b>739</b>	—	—
<i>Деноминированные в рублях</i>				
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.95% к погашению в 2019 году	—	—	216	222
Рублевые облигации с процентной ставкой 12.60% к погашению в 2021 году	<b>246</b>	<b>263</b>	223	241
	<b>\$ 2,995</b>	<b>\$ 3,171</b>	\$ 3,196	\$ 3,301

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

Избранные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 месяцев по 30 июня 2019 года

**15. События после отчетной даты**

*Дивиденды*

7 августа 2019, Совет директоров EVRAZ plc объявил промежуточные дивиденды за 2019 год в сумме \$508 млн, что составляет \$0.35 на одну акцию.

*Выпуск облигаций*

В августе 2019 года ЕвразХолдинг Финанс, дочерняя компания Группы, выпустила облигации с процентной ставкой 7.95% к погашению в 2024, деноминированные в рублях, на сумму 20,000 млн рублей (\$317 млн по курсу на дату транзакции).

*Продажа дочерней компании*

В июле 2019 Группа заключила договор, согласно которому ожидается продажа ее дочерней компании EVRAZ Stratcor Inc, доля владения в которой составляет 100%, третьему лицу в сентябре 2019. EVRAZ Stratcor Inc – производитель ванадия, располагающийся в США, включенный в стальной сегмент операций Группы. Эта дочерняя компания не была классифицирована как актив, удерживаемый для продажи, в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, так как продажа не была оценена как высоковероятная. Группа ожидает, что продажа дочерней компании не будет иметь значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.