



Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности
Публичного акционерного общества «Северсталь»
за 2019 год**



Аудиторское заключение НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам Публичного акционерного общества «Северсталь»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Северсталь» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительной записки, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Раскрытие по связанным сторонам

См. примечание 5.2 пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, Компания имела значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевой областью при проведении аудита.</p>	<p>По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">— получили понимание контрольной среды, установленной руководством Компании с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности;— сверили список связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством Компании;— на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в примечании пояснительной записки к бухгалтерской отчетности;— оценили полноту раскрытия информации в примечании пояснительной записки к бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Ежеквартальный отчет эмитента Публичного акционерного общества «Северсталь» за 1 квартал 2020 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией, и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения

при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



ПАО «Северсталь»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Киселева Л.Р.

Акционерное общество «КПМГ
Москва, Россия

12 марта 2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710001		
31	12	2019
00186217		
3528000597		
24.1		
12247	34	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Северсталь" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Публичное акционерное общество/смешанная российская собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 162608 Россия, Вологодская обл., г.Череповец ул.Мира, д.30

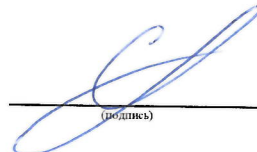
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Акционерное общество "КПМГ"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН 7702019950
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/
ОГРНИП 1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.1.1					
П.1.5	Нематериальные активы	1110	373 148	176 549	105 751
П.1.4	Результаты исследований и разработок	1120	52 155	46 108	28 725
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	130 590 087	99 075 255	90 534 919
П.2.1	в т.ч. основные средства	11501	87 912 358	81 645 041	70 093 393
П.2.2	незавершенное строительство	11502	42 677 729	17 430 214	20 441 526
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	180 710 167	178 865 639	195 668 661
ПЗ 4.1.3	в т.ч. инвестиции в другие организации	11701	180 282 484	178 865 639	178 641 613
ПЗ 4.1.3	прочие финансовые вложения	11702	427 683	-	17 027 048
	Отложенные налоговые активы	1180	1 756 574	3 768 453	2 811 446
ПЗ 4.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	20 612 921	10 815 064	9 946 461
	ИТОГО по разделу I	1100	334 095 052	292 747 068	299 095 963
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П.4.1	Запасы	1210	46 944 673	47 839 255	39 433 840
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 730 250	669 254	5 130 499
	Дебиторская задолженность	1230	46 930 308	37 824 664	32 990 148
	в т.ч.				
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):	12301	1 076 924	1 090 888	749 236
П.5.1	покупатели и заказчики	123011	618 249	813 774	698 529
П.5.1	авансы выданные	123012	447 444	258 906	17
ПЗ 4.1.7	прочие дебиторы	123013	11 231	18 208	50 690
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты):	12302	45 853 384	36 733 776	32 240 912
П.5.1	покупатели и заказчики	123021	33 929 895	28 857 215	26 983 618
П.5.1	авансы выданные	123022	2 395 410	1 646 087	3 415 776
ПЗ 4.1.7	прочие дебиторы	123023	9 528 079	6 230 474	1 841 518
П.3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	37 244	113	181 779
ПЗ 4.1.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 680 180	11 152 242	55 224 556
ПЗ 4.1.5	Прочие оборотные активы	1260	648 213	403 605	346 134
	ИТОГО по разделу II	1200	162 970 868	97 889 133	133 306 956
	БАЛАНС	1600	497 065 920	390 636 201	432 402 919

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
ПЗ 4.1.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 377	8 377	8 377
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
ПЗ 4.1.8	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 177 883	5 384 996	5 422 690
ПЗ 4.1.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	87 354 182	87 354 182	87 354 182
	Резервный капитал	1360	504	504	504
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	88 092 362	84 008 284	90 695 388
	ИТОГО по разделу III	1300	180 633 308	176 756 343	183 481 141
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
ПЗ 4.1.9	Заемные средства	1410	196 164 310	139 493 095	108 635 373
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 121 368	10 314 161	9 546 463
П 7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	60 592	7 534	713
	ИТОГО по разделу IV	1400	207 346 270	149 814 790	118 182 549
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
П 4.1.9	Заемные средства	1510	57 663 177	21 361 764	90 440 639
	Кредиторская задолженность	1520	48 555 268	39 472 696	37 482 263
П 5.3	в т.ч. поставщики и подрядчики	15201	39 991 801	32 845 284	26 817 362
П 5.3	авансы полученные	15202	4 352 731	4 233 897	5 622 008
П 5.3	налоги и сборы	15203	1 774 152	295 913	3 463 716
П 5.3	взносы во внебюджетные фонды	15204	472 639	424 700	291 560
П 5.3	персонал	15205	723 898	678 792	669 494
П 5.3	учредители (выплата дохода)	15206	452 770	450 502	328 867
П 5.3	прочие кредиторы	15207	787 277	543 608	289 256
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П 7	Оценочные обязательства	1540	2 864 690	3 216 274	2 790 398
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 207	14 334	25 929
	ИТОГО по разделу V	1500	109 086 342	64 065 068	130 739 229
	БАЛАНС	1700	497 065 920	390 636 201	432 402 919

Старший менеджер Управления "Отчетность" специализированной организации - ООО "Северсталь – Центр Единого Сервиса", осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011г., по доверенности, удостоверенной нотариусом Ярославского нотариального округа Цветковой С.С. от 29.04.2019 года по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916



(подпись)

Д.С. Степанок
(расшифровка подписи)

" 12 " марта 2020 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
0710002		
31	12	2019
00186217		
3528000597		
24.1		
12247	34	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Северсталь"
Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО
ИНН

Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов
Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКВЭД 2

Публичное акционерное общество/смешанная российская собственность
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	код	За <u>год</u>	
			20 <u>19</u> г.	20 <u>18</u> г.
ПЗ 4.2	Выручка	2110	457 587 902	432 772 547
ПЗ 4.2	Себестоимость продаж	2120	(349 275 049)	(297 439 116)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	108 312 853	135 333 431
ПЗ 4.2	Коммерческие расходы	2210	(29 670 878)	(21 560 300)
ПЗ 4.2	Управленческие расходы	2220	(15 611 974)	(12 788 450)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	63 030 001	100 984 681
ПЗ 5.2	Доходы от участия в других организациях	2310	56 512 703	63 824 633
	Проценты к получению	2320	98 045	650 508
	Проценты к уплате	2330	(8 260 360)	(6 783 995)
ПЗ 4.2	Прочие доходы	2340	24 574 459	29 702 677
ПЗ 4.2	Прочие расходы	2350	(16 242 221)	(49 948 298)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	119 712 627	138 430 206
ПЗ 4.3	Текущий налог на прибыль	2410	(11 774 711)	(14 417 305)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(8 218 631)	(12 225 432)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(807 207)	(767 698)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 944 850)	1 108 696
	Прочее в т.ч.	2460	545 648	(84 631)
	Изменение в отчетном периоде отложенных налоговых активов за прошлые периоды	24601	(67 029)	(151 689)
	Изменение в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств за прошлые периоды	24602	-	-
	Пени и штрафы по налогу на прибыль	24603	(3)	(46 033)
	Налог на прибыль прошлых лет(+прибыль/ -убыток)	24604	289 658	73 053
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	24605	323 022	40 038
	Чистая прибыль (убыток)	2400	105 731 507	124 269 268
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	105 731 507	124 269 268
	СПРАВОЧНО			
ПЗ 4.1.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	126,21	148,34
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	126,21	148,34

Старший менеджер Управления "Отчетность" специализированной организации - ООО "Северсталь – Центр Единого Сервиса", осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011г., по доверенности, удостоверенной нотариусом Ярославского нотариального округа Цветковой С.С. от 29.04.2019 года по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916


(подпись)

Д.С. Степанюк
(расшифровка подписи)

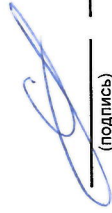
" 12 " _____ марта _____ 2020 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	(37 694)	-	(130 994 067)	(131 031 761)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(37 694)	X	-	(37 694)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(130 994 067)	(130 994 067)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3200	8 377	-	92 739 178	504	84 008 284	176 756 343
За 20 19 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	106 034 438	106 034 438
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	105 731 507	105 731 507
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	302 931	302 931
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	(207 113)	-	(101 950 360)	(102 157 473)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(207 113)	X	-	(207 113)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(101 950 360)	(101 950 360)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3300	8 377	-	92 532 065	504	88 092 362	180 633 308

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600	180 633 308	176 756 343	183 481 141

Старший менеджер Управления "Отчетность" специализированной организации - ООО "Северсталь – Центр Единого Сервиса", осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании Договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011г., по доверенности, удостоверенной нотариусом Ярославского нотариального округа Цветковой С.С. от 29.04.2019 года по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916

 (подпись)

_____ Степанюк Д. С.
(расшифровка подписи)

« 12 » марта 20 20 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 20 19 г**

Организация <u>Публичное акционерное общество "Северсталь"</u>	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО 00186217	31 | 12 | 2019
экономической деятельности <u>производство чугуна, стали и ферросплавов</u>	ИНН 3528000597	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКВЭД2 24.1	
Публичное акционерное общество /смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС 12247	34
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ 384	

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г	За _____ год 20 18 г
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступления - всего	4110	469 803 161	445 725 423
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	447 669 732	427 927 212
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	798 918	268 310
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от гашения векселей, полученных от покупателей	4114	14 016	90 200
прочие поступления	4119	21 320 495	17 439 701
Платежи - всего	4120	(437 838 390)	(374 870 107)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(366 370 273)	(309 057 222)
в связи с оплатой труда работников	4122	(25 799 855)	(24 537 965)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 549 435)	(7 426 354)
налога на прибыль организаций	4124	(25 019 987)	(28 206 140)
на покупку векселей, используемых при расчетах с поставщиками	4125	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(13 098 840)	(5 642 426)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	31 964 771	70 855 316

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	58 893 518	84 883 590
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	669 451	372 440
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	569 983	7 890 907
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 085 555	11 989 671
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	56 568 529	64 630 300
прочие поступления	4219	-	272
Платежи - всего	4220	(40 423 379)	(15 878 262)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(37 415 373)	(13 614 191)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 922 651)	(1 779 738)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(52 327)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 033 028)	(484 333)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	18 470 139	69 005 328

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	192 714 452	93 861 793
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	192 714 452	93 861 793
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(183 934 884)	(284 739 055)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(101 334 091)	(130 201 459)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(82 576 899)	(154 507 022)
прочие платежи	4329	(23 894)	(30 574)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 779 568	(190 877 262)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	59 214 478	(51 016 618)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 152 197	55 224 551
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	65 680 180	11 152 197
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	- 4 686 495	6 944 264

Старший менеджер Управления
"Отчетность" специализированной
организации - ООО "Северсталь – Центр
Единого Сервиса", осуществляющей
функции по ведению бухгалтерского учета
на основании договора возмездного
оказания услуг № ФД1128
от 01.10.2011г., по доверенности,
удостоверенной нотариусом Ярославского
нотариального округа Цветковой С.С. от
29.04.2019 года
по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916


(подпись)

Д.С. Степанюк

" 12 " _____ марта _____ 20 20 г

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 20 19 г.

Коды	
	-
31	12
	2019
	00186217
	3528000597
	24.1
12247	34
	384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "Северсталь"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/смешанная российская собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		поступило	выбыло		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
										первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г.	173 011	(58 467)	193 183	(40 429)	39 701	(55 820)	-	-	-	-	325 765	(74 586)
	5110	за 20 18 г.	113 548	(49 269)	62 936	(3 473)	3 463	(12 661)	-	-	-	-	173 011	(58 467)
в том числе:	5101	за 20 19 г.	97 355	(25 986)	5 239	(610)	561	(6 869)	-	-	-	-	101 984	(32 294)
	5111	за 20 18 г.	74 198	(22 594)	24 810	(1 653)	1 763	(5 155)	-	-	-	-	97 355	(25 986)
Программы для ЭВМ	5102	за 20 19 г.	60 221	(22 502)	96 201	(20)	20	(6 470)	-	-	-	-	156 422	(29 713)
	5112	за 20 18 г.	23 795	(16 052)	36 446	(20)	20	(6 470)	-	-	-	-	60 221	(22 502)
Секреты производства (ноу-хау)	5103	за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5113	за 20 18 г.	1 300	(1 180)	-	(1 300)	1 180	(-)	-	-	-	-	-	-
Товарный знак	5104	за 20 19 г.	12 559	(8 282)	-	(1 636)	957	(405)	-	-	-	-	10 923	(7 730)
	5114	за 20 18 г.	11 874	(7 337)	685	(-)	-	(945)	-	-	-	-	12 559	(8 282)
Авторские права	5105	за 20 19 г.	880	(635)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	880	(635)
	5115	за 20 18 г.	880	(605)	-	(-)	-	(30)	-	-	-	-	880	(635)
Исключительное право	5106	за 20 19 г.	1 996	(1 062)	91 743	(38 183)	38 183	(41 335)	-	-	-	-	55 556	(4 214)
	5116	за 20 18 г.	1 501	(1 501)	995	(500)	500	(61)	-	-	-	-	1 996	(1 062)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20__19__ г.	На 31 декабря 20__18__ г.	На 31 декабря 20__17__ г.
Всего	5120	92 633	84 884	80 913
в том числе:				
Патенты на изобретение	5121	75 101	69 848	66 737
Программы для ЭВМ	5122	4 950	2 884	2 884
Секреты производства (ноу-хау)	5123	1 300	1 300	1 300
Товарный знак	5124	10 677	10 677	9 992
Исключительное право	5126	605	175	

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 20__19__ г.	На 31 декабря 20__18__ г.	На 31 декабря 20__17__ г.
Всего	5130	19 923	18 426	9 000
в том числе:				
Патенты на изобретение	5131	603	607	1 332
Программы для ЭВМ	5132	9 197	9 196	3 499
Секреты производства (ноу-хау)	5133			1 500
Товарный знак	5134	7 813	7 813	668
Авторские права	5135			500
Исключительное право	5136	2 310	810	1 501

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 19 г.	70 874 (	24 766)	21 483 (	38 183)	38 183 (	15 436)	54 174 (	2 019)
	5150	за 20 18 г.	262 049 (	233 324)	44 127 (	235 302)	235 302 (	26 744)	70 874 (	24 766)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спилено затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 19 г.	124 097	120 629 (	Ж	7 122)	237 604
	5170	за 20 18 г.	62 192	109 420 (	Ж	44 127)	124 097
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 19 г.	62 005	87 926 (	Ж	27 962)	121 969
	5190	за 20 18 г.	41 472	79 517 (	Ж	58 984)	62 005

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			На начало года		введено объектов		накислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 19 г.	171 109 185	(89 464 144)	18 576 372	(3 741 182)	2 993 714	(11 561 587)	-	-	185 944 375	(98 032 017)
в том числе:		за 20 18 г.	151 686 104	(81 604 711)	23 056 610	(3 645 729)	2 609 561	(10 468 984)	-	-	171 109 185	(89 464 144)
Здания	5201	за 20 19 г.	26 783 708	(7 671 507)	1 655 465	(317 766)	93 635	(745 146)	-	-	28 121 407	(8 323 018)
	5211	за 20 18 г.	25 074 974	(7 050 628)	2 307 986	(599 262)	93 461	(714 340)	-	-	26 783 708	(7 671 507)
Соружения и передаточные устройства	5202	за 20 19 г.	29 779 248	(14 006 107)	2 223 903	(82 246)	61 294	(1 407 096)	-	-	31 920 905	(15 351 909)
	5212	за 20 18 г.	24 241 373	(11 816 682)	1 520 787	(20 434)	14 950	(1 283 042)	-	-	25 741 726	(13 084 774)
Машины и оборудование	5203	за 20 19 г.	107 028 042	(63 648 178)	13 306 952	(3 057 980)	2 582 035	(8 751 473)	-	-	117 278 014	(69 817 616)
	5213	за 20 18 г.	95 603 085	(58 880 486)	18 273 849	(2 810 370)	2 299 900	(7 988 915)	-	-	111 066 564	(64 569 511)
Транспортные средства	5204	за 20 19 г.	5 011 429	(2 647 655)	1 093 848	(206 384)	199 899	(423 711)	-	-	5 898 893	(2 871 467)
	5214	за 20 18 г.	4 421 115	(2 534 536)	774 283	(183 969)	171 371	(284 480)	-	-	5 011 429	(2 647 655)
Земельные участки и объекты природопользования	5205	за 20 19 г.	283 936	(-)	69	(19 078)	-	(-)	-	-	284 927	(-)
	5215	за 20 18 г.	282 346	(-)	2 372	(782)	-	(-)	-	-	283 936	(-)
Производственный инвентарь	5206	за 20 19 г.	2 221 822	(1 490 697)	296 135	(57 728)	56 851	(234 161)	-	-	2 460 229	(1 668 007)
	5216	за 20 18 г.	2 075 211	(1 322 369)	177 523	(30 912)	29 879	(196 207)	-	-	2 221 822	(1 490 697)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 19 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 18 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	реализация	списано	прочее	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19 г.	17 430 214	44 109 243	(18 654 080)		(207 648)	-	42 677 729
	5250	за 20 18 г.	20 441 526	20 086 458	(23 052 192)	(511)	(41 906)	(3 161)	17 430 214
в том числе:									
резерв под обесценение незавершенного капитального строительства	5241	за 20 19 г.	-	28 690	-	-	502 904	-	69 360
	5251	за 20 18 г.	-	68 745	-	-	1 160 665	-	543 574

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20__19__ г.	За 20__18__ г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 668 407	2 709 880
в том числе:			
Здания	5261	194 020	684 651
Сооружения и передаточные устройства	5262	686 252	384 138
Машины и оборудование	5263	2 257 654	1 609 416
Транспортные средства	5264	21 092	31 079
Прочие основные средства	5265	509 389	596
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего.	5270	360 949	206 351

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__19__ г.	На 31 декабря 20__18__ г.	На 31 декабря 20__17__ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	848 848	1 160 301	837 242
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 362 120	1 590 282	1 699 161
используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	489 134	657 820	644 561
Иное использование основных средств (залог и другие)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	Сумма резерва	первоначальная стоимость	Сумма резерва
Долгосрочные - всего	5301	за 20 19 г.	211 192 468	(32 326 829)	213 036 996	(32 326 829)
в том числе:	5311	за 20 18 г.	227 995 490	(32 326 829)	211 192 468	(32 326 829)
Вклады в уставные капиталы других организаций	5302	за 20 19 г.	211 192 468	(32 326 829)	212 609 313	(32 326 829)
	5312	за 20 18 г.	210 968 442	(32 326 829)	211 192 468	(32 326 829)
Предоставленные займы	5303	за 20 19 г.	-	-	-	-
	5313	за 20 18 г.	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5306	за 20 19 г. ¹	-	-	427 683	-
	5316	за 20 18 г. ²	17 027 048	-	-	-
Краткосрочные - всего	5307	за 20 19 г.	807	(694)	37 938	(694)
в том числе:	5317	за 20 18 г.	375 477	(193 698)	807	(694)
Предоставленные займы	5308	за 20 19 г.	807	(694)	37 938	(694)
	5318	за 20 18 г.	807	(694)	807	(694)
Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	5309	за 20 19 г.	-	-	-	-
	5319	за 20 18 г.	374 670	(193 004)	-	-
Прочие финансовые вложения	5310	за 20 19 г.	-	-	-	-
	5320	за 20 18 г.	-	-	-	-
Финансовых вложений -	5300	за 20 19 г.	211 193 275	(32 327 523)	213 074 934	(32 327 523)
Итого	5310	за 20 18 г.	228 370 967	(32 520 527)	211 193 275	(32 327 523)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__19__ г.	На 31 декабря 20__18__ г.	На 31 декабря 20__17__ г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), -	5321	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5322	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 19 г.	51 948 838	(4 109 583)	51 048 086	(4 103 413)
	5420	за 20 18 г.	43 700 824	(4 266 984)	51 948 838	(4 109 583)
В ТОМ ЧИСЛЕ:						
сырьё и материалы и затраты в незавершенном производстве	5401	за 20 19 г.	45 163 019	(3 110 224)	43 203 679	(2 991 234)
	5421	за 20 18 г.	39 362 167	(3 586 916)	45 163 019	(3 110 224)
готовая продукция и товары	5402	за 20 19 г.	3 668 782	(999 359)	5 159 443	(1 112 179)
	5422	за 20 18 г.	2 652 691	(680 068)	3 668 782	(999 359)
отгруженная продукция	5403	за 20 19 г.	3 117 037	(-)	2 684 964	(-)
	5423	за 20 18 г.	1 685 966	(-)	3 117 037	(-)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>19</u> г.	1 090 888	(-)	1 076 924	(-)
	5521	за 20 <u>18</u> г.	749 236	(-)	1 090 888	(-)
в том числе: авансы выданные поставщикам за приобретение внеоборотных активов	5502	за 20 <u>19</u> г.	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 <u>18</u> г.	-	(-)	-	(-)
покупатели и заказчики	5503	за 20 <u>19</u> г.	813 774	(-)	618 249	(-)
	5523	за 20 <u>18</u> г.	698 529	(-)	813 774	(-)
авансы выданные	5504	за 20 <u>19</u> г.	258 906	(-)	447 444	(-)
	5524	за 20 <u>18</u> г.	17	(-)	258 906	(-)
прочие дебиторы	5505	за 20 <u>19</u> г.	18 208	(-)	11 231	(-)
	5525	за 20 <u>18</u> г.	50 690	(-)	18 208	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>19</u> г.	42 833 870	(6 100 094)	51 851 584	(5 998 200)
	5530	за 20 <u>18</u> г.	38 169 637	(5 928 725)	42 833 870	(6 100 094)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>19</u> г.	30 681 344	(1 824 129)	35 728 998	(1 799 103)
	5531	за 20 <u>18</u> г.	28 911 591	(1 927 973)	30 681 344	(1 824 129)
авансы выданные	5512	за 20 <u>19</u> г.	1 658 575	(12 488)	2 411 501	(16 091)
	5532	за 20 <u>18</u> г.	3 438 797	(23 021)	1 658 575	(12 488)
прочие дебиторы	5513	за 20 <u>19</u> г.	10 493 951	(4 263 477)	13 711 085	(4 183 006)
	5533	за 20 <u>18</u> г.	5 819 249	(3 977 731)	10 493 951	(4 263 477)
Итого	5500	за 20 <u>19</u> г.	43 924 758	(6 100 094)	52 928 508	(5 998 200)
	5520	за 20 <u>18</u> г.	38 918 873	(5 928 725)	43 924 758	(6 100 094)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.		На 31 декабря 20 18 г.		На 31 декабря 20 17 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 922 511	4 924 311	7 954 622	1 854 528	6 656 541	727 816
В том числе:							
покупатели и заказчики	5541	5 016 980	3 217 877	3 350 460	1 526 331	2 314 170	386 197
авансы выданные	5542	359 910	343 819	273 436	260 948	333 340	310 319
прочие дебиторы	5543	5 545 621	1 362 615	4 330 726	67 249	4 009 031	31 300

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>19</u> г.	-	-
	5571	за 20 <u>18</u> г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>19</u> г.	39 472 696	48 555 268
	5580	за 20 <u>18</u> г.	37 482 263	39 472 696
в том числе:				
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 <u>19</u> г.	32 845 284	39 991 801
	5581	за 20 <u>18</u> г.	26 817 362	32 845 284
<i>авансы полученные</i>	5562	за 20 <u>19</u> г.	4 233 897	4 352 731
	5582	за 20 <u>18</u> г.	5 622 008	4 233 897
<i>налоги и сборы</i>	5563	за 20 <u>19</u> г.	295 913	1 774 152
	5583	за 20 <u>18</u> г.	3 463 716	295 913
<i>взносы во внебюджетные фонды</i>	5564	за 20 <u>19</u> г.	424 700	472 639
	5584	за 20 <u>18</u> г.	291 560	424 700
<i>расчеты с персоналом</i>	5565	за 20 <u>19</u> г.	678 792	723 898
	5585	за 20 <u>18</u> г.	669 494	678 792
<i>расчеты с учредителями (выплата дохода)</i>	5566	за 20 <u>19</u> г.	450 502	452 770
	5586	за 20 <u>18</u> г.	328 867	450 502
<i>прочие кредиторы</i>	5567	за 20 <u>19</u> г.	543 608	787 277
	5587	за 20 <u>18</u> г.	289 256	543 608
Итого	5550	за 20 <u>19</u> г.	39 472 696	48 555 268
	5570	за 20 <u>18</u> г.	37 482 263	39 472 696

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Всего	5590	1 274 652	1 339 221	627 880
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 272 499	1 339 137	622 504
авансы полученные	5592	-	-	-
прочие кредиторы	5593	2 153	84	5 376

6. Затраты на производство и реализацию

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г.	3а 20 18 г.
Материальные затраты	5610	315 548 216	267 914 034
Расходы на оплату труда	5620	20 565 739	19 477 236
Отчисления на социальные нужды	5630	6 407 130	6 108 853
Амортизация	5640	11 637 065	10 355 725
Прочие затраты	5650	41 175 861	31 809 467
в том числе:			
ремонт и содержание объектов основных средств	5651	14 968 180	4 368 266
услуги сторонних организаций	5652	25 896 778	26 669 572
страхование	5653	310 903	771 629
Итого по элементам	5660	395 334 011	335 665 315
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(776 110)	(3 877 449)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	394 557 901	331 787 866

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	3 216 274	2 340 327	(2 447 703)	(244 208)	2 864 690
В том числе:						
резерв на годовое вознаграждение	5701	1 592 330	2 112 765	(1 929 982)	(-)	1 775 113
резерв на выплаты увольняемым сотрудникам	5704	58 600		(-)	(58 600)	-
резерв на неиспользованные отпуска	5705	687 464	42 081	(-)	(-)	729 545
прочие	5706	877 880	185 481	(517 721)	(185 608)	360 032

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
Полученные - всего	5800	16 453 954	10 691 983	10 905 306
В том числе:				
банковские гарантии	5801	13 930 731	7 345 605	7 452 050
аккредитивы	5802	1 686 656	515 831	797 765
залог	5803	-	288 460	288 460
поручительства	5804	836 567	2 542 087	2 367 031
Выданные - всего	5810	13 902 169	6 998 788	3 673 841
В том числе:				
поручительства	5811	13 902 169	6 998 788	3 673 841
залог	5812	-	-	-
аккредитивы	5813	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г.	За 20 18 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5902	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	20 19 г.	-	(-)
	20 18 г.	-	(-)
		На начало года	На конец года

Старший менеджер Управления "Отчетность" специализированной организации - ООО "Северсталь – Центр Единого Сервиса", осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011г., по доверенности, удостоверенной нотариусом Ярославского нотариального округа Цветковой С.С. от 29.04.2019 года по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916



Д.С. Степанюк
(расшифровка подписи)

" 12 " марта 20 20 г.

Публичное акционерное общество
«Северсталь»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2019 ГОД

Содержание

1. Общие сведения.....	2
2. Динамика основных показателей за отчетный период	4
3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
3.1. Основы составления отчетности	5
3.2. Нематериальные активы.....	5
3.3. Расходы на НИОКР	6
3.4. Основные средства	6
3.5. Обесценение объектов незавершенного капитального строительства	7
3.6. Материально-производственные запасы	8
3.7. Доходы и расходы.....	9
3.8. Денежные средства	10
3.9. Финансовые вложения.....	10
3.10. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность.....	11
3.11. Кредиты и займы полученные	11
3.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	11
3.13. Налоги	11
3.14. Оценочные обязательства	12
4. Пояснения к бухгалтерской отчетности	12
4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	13
4.1.1. Денежные средства	13
4.1.2. Основные средства.....	13
4.1.3. Финансовые вложения	14
4.1.4. Прочие внеоборотные активы	15
4.1.5. Прочие оборотные активы.....	15
4.1.6. Запасы	16
4.1.7. Дебиторская задолженность.....	16
4.1.8. Капитал.....	17
4.1.9. Займы и кредиты полученные	18
4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах.....	19
4.3. Формирование текущего налога на прибыль	21
4.4. Пояснения к отдельным статьям «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».....	21
4.5. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»	22
5. Специальные пояснения	23
5.1. Условные факты хозяйственной деятельности	23
5.2. Информация о связанных сторонах	23
5.3. События после отчетной даты	34

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Северсталь» (далее Общество) – предприятие полного металлургического цикла, специализирующееся на выпуске листового и сортового проката широкого сортамента.

Общество является правопреемником Череповецкого металлургического комбината, который был основан в 1955 году.

24 сентября 1993 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации государственное предприятие Череповецкий металлургический комбинат получило новый статус и зарегистрировано в мэрии г. Череповца как акционерное общество открытого типа «Северсталь». В соответствии с изменениями Гражданского Кодекса Российской Федерации согласно Федеральному закону от 05.05.2014 №99 ФЗ, Общество было переименовано в публичное акционерное общество 28 ноября 2014г.

Полное фирменное наименование и организационно-правовая форма:

Публичное акционерное общество «Северсталь».

Сокращенно – ПАО «Северсталь».

Код эмитента: 00143-А.

ИНН/КПП: 3528000597/997550001.

Местонахождение и почтовый адрес:

162608, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, улица Мира, 30.

Общество имеет филиал в городе Москве, представительство в городе Киеве.

Сведения о регистрации:

Общество зарегистрировано постановлением мэрии города Череповца № 1150 от 24 сентября 1993 года.

Общество зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 31.07.2002 за основным государственным регистрационным номером 1023501236901 (свидетельство серии 35 № 000782100).

Изменения в связи со сменой наименования внесены в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Вологодской области за № 2143528142019 28 ноября 2014 года.

Управляющей организацией является Акционерное общество «Северсталь Менеджмент».

ИНН: 7713505053

Местонахождение и почтовый адрес:

127299, Российская Федерация, город Москва, ул. Клары Цеткин 2.

Информация об аудиторе и реестродержателе:

Аудитором Общества является акционерное общество «КПМГ», зарегистрированное Московской регистрационной палатой (свидетельство № 011.585 от 25.05.1992).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Местонахождение (юридический адрес): 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 16, стр. 5, этаж 3, помещение I, комната 24е.

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д.10, Блок «С», 31 этаж.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

Реестродержателем Общества является общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЁР».

Местонахождение (юридический адрес): 162606, РФ, Вологодская область, город Череповец, проспект Победы, дом 22.

Лицензия № 10-000-1-00287 от 04.04.2003 г. выдана ФСФР РФ.

Адрес страницы Общества в сети «Интернет» - www.severstal.com

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Его цель - подведение итогов работы предприятия за минувший год и выработка решений по дальнейшей деятельности Общества. Решением Общего собрания акционеров избирается Совет директоров Общества, основной задачей которого является выработка политики предприятия с целью увеличения его прибыльности. Совет директоров подотчетен Общему собранию акционеров и организует выполнение его решений.

Состав Совета директоров ПАО «Северсталь» на 31 декабря 2019 года:

Мордашов Алексей Александрович – председатель Совета директоров, член комитета по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды.

Шевелев Александр Анатольевич - генеральный директор АО «Северсталь Менеджмент», член комитета по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды.

Куличенко Алексей Геннадьевич – заместитель генерального директора по финансам и экономике АО «Северсталь Менеджмент».

Митюков Андрей Алексеевич - генеральный директор ООО «ТТ-Холдинг».

Агнес Анна Риттер (Agnes Anna Ritter) – технический директор АО «Северсталь Менеджмент», член комитета по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды.

Сакари Вейкко Тамминен (Veikko Sakari Tamminen) – старший независимый директор, председатель комитета по кадрам и вознаграждениям, член комитета по аудиту.

Алин Дэвид Боуэн (David Alun Bowen) – независимый директор, председатель комитета по аудиту, член комитета по кадрам и вознаграждениям.

Филип Джон Дэйер (Philip John Dayer) – независимый директор, председатель комитета по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды, член комитета по кадрам и вознаграждениям.

Мау Владимир Александрович – независимый директор, член комитета по аудиту.

Аузан Александр Александрович – независимый директор, член комитета по охране здоровья, безопасности труда и охране окружающей среды.

Экономическая ситуация

Общество расположено на территории Российской Федерации и, как следствие, подвержено экономическому и политическому влиянию со стороны Правительства

Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Общества и на его способность использовать активы и погашать обязательства.

Система налогообложения и нормативно-правовая база Российской Федерации характеризуются большим количеством налогов и часто меняющимся законодательством, которое зачастую является непрозрачным, противоречивым и подвержено неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регулирующие органы власти в стране проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов, что привело к увеличению налоговых и юридических рисков. Кроме того, недавно был принят ряд новых законов, вносящих изменения в налоговое законодательство; их применение на практике может повлиять на налоговый учет операций, связанных с иностранными компаниями и их деятельностью, что, в свою очередь, может оказать влияние на налоговую позицию Общества и, возможно, создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Кроме того, в течение первых месяцев 2020 года наблюдаются значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой коронавирусной инфекции. Наряду с прочими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и индексов фондового рынка, а также к обесценению российского рубля. Указанные события повышают в большей мере степень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

2. Динамика основных показателей за отчетный период

Рост показателя «Чистый оборотный капитал» связан с ростом оборотных активов.

Снижение коэффициента текущей ликвидности вызвано ростом краткосрочных обязательств.

Рост коэффициента быстрой ликвидности вызван ростом оборотных активов.

Наименование	Расчетная формула	31.12.2019	31.12.2018
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	Ф№1 Строка (1200-12301) - Ф№1 Строки (1500-1530)	52 807 602	32 733 177
Коэффициент текущей ликвидности *	Ф№1 Строки (1200-12301)/Ф№1 Строки (1500-1530)	1,48	1,51
Коэффициент быстрой ликвидности *	Ф№1 Строки (1200-1210-1220-12301)/Ф№1 Строки (1500-1530)	1,03	0,75
Рентабельность продаж	Ф№2 Строки 2200/2110	0,14	0,23

* Для расчета данных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Банком России от 30 декабря 2014 г. N 454-П

Рентабельность продаж снизилась на 9% относительно прошлого года вследствие того, что затраты росли сильнее, чем выручка: выручка от продажи продукции в 2019 году выросла на +5,7% относительно прошлого периода, себестоимость выросла на +17,4%, управленческие расходы выросли на +22,1%, коммерческие расходы выросли на +37,6%.

Наименование показателя	2019	2018	Отклонение	
			Абс.	%
Производство чугуна, т.тонн	9 486	9 146	340	3,7
Производство стали, т.тонн	11 275	11 134	141	1,3
Товарная металлопродукция, т.тонн	10 473	10 270	203	2,0
Объем реализованного проката, т.тонн	10 850	10 915	(65)	(0,6)
Наименование показателя	2019	2018	Отклонение	
Численность персонала на начало года, чел. *	23 125	23 811	(686)	(2,9)
Среднесписочная численность персонала, чел. *	22 830	22 891	(61)	(0,3)
Численность персонала на конец года, чел. *	23 539	23 125	414	1,8
Средняя численность персонала, чел. *	22 866	22 918	(52)	(0,2)
Производительность труда, млн. руб/чел.	20	19	1	5,3

* - показатели численности рассчитываются в соответствии с п.80-84 приказа Федеральной службы государственной статистики № 278 от 12.11.2008 г. «Об утверждении указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения»

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Консолидированная бухгалтерская отчетность ПАО «Северсталь», включающая показатели дочерних и зависимых обществ, составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей суммы фактических расходов на приобретение, изготовление и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом, исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

Права на изобретение, промышленный образец, полезную модель признаются в составе нематериальных активов на основании охранных документов, подтверждающих исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока полезного использования соответствующего объекта (срока действия патента).

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

3.3. Расходы на НИОКР

Расходы на НИОКР, осуществляемые самостоятельно или совместно с другими организациями, в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов отражаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» и обособленно отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока полезного использования (но не более 5 лет), начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором начато фактическое использование полученных результатов НИОКР.

Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, списываются на прочие расходы в том периоде, в котором они признаны таковыми.

3.4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление) с учетом начисленных процентов по кредитам, привлеченным для оплаты оборудования, работ, услуг, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств, требующих длительного периода строительства.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных Обществом, исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

В качестве объектов основных средств признаются инвестиционные активы - имущественные комплексы, состоящие из совокупности связанных объектов, и отдельные объекты капитального строительства, которые будут приняты к учету при одновременном соблюдении двух условий:

Предполагаемый срок строительства (сооружения, изготовления) всего имущественного комплекса или отдельного объекта строительства составляет 18 и более месяцев.

Сметная стоимость строительства (сооружения, изготовления) объекта или хотя бы одного основного из группы связанных объектов превышает 5 000 тысяч рублей.

Объекты недвижимости признаются в составе основных средств при вводе в эксплуатацию до факта государственной регистрации. Акт государственной регистрации объекта недвижимости рассматривается как правоподтверждающий документ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Ежегодная добровольная переоценка объектов основных средств не производится.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом (за исключением нижеизложенных случаев) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Также не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

тыс. руб.

Неамортизируемые основные средства	31.12.2019	31.12.2018
Земельные участки	264 927	283 936
Объекты, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	489 134	407 463
Итого	754 061	691 399

Амортизация по основным средствам, числившимся на балансе Общества по состоянию на 1 января 2002 года, продолжает начисляться исходя из сроков полезного использования, определенных ранее согласно Постановлению Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Амортизация по основным средствам, принятым на баланс Общества после 1 января 2002 года, начисляется исходя из сроков полезного использования, определённых с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1.

Начисление амортизации по прокатным валкам и изложницам производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости указанных основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок их полезного использования.

Начисление амортизации по грузовому автотранспорту производится в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года №1072 для тех групп транспорта, по которым норма амортизационных отчислений устанавливается указанным Постановлением в процентах от стоимости машин на 1000 км пробега, т.е. исходя из натурального показателя (пробега).

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания и сооружения	20-50 лет
Машины и оборудование	10-20 лет
Прочие производственные активы	5-20 лет
Объекты инфраструктуры	5-50 лет

3.5. Обесценение объектов незавершенного капитального строительства

Под объекты незавершенного строительства и оборудование к установке с признаками обесценения создается резерв.

Порядок определения объектов незавершенного строительства для анализа и расчета величины обесценения следующий:

1. Проверка объектов незавершенного строительства на обесценение проводится ежегодно.
2. Выбираются объекты, по которым:
 - Не было движения (расходов на строительство, частичного ввода в эксплуатацию) в течение последних 5 лет - для объектов незавершенного строительства.
 - Не было движения в течение последних 5 лет по объектам, классифицируемым как оборудование к установке.

- Не планируется достройка данных объектов незавершенного строительства.
- 3. Из объектов, выбранных согласно п.2, выбираются наиболее существенные объекты, совокупная балансовая стоимость которых составляет не менее 90 % от выборки.
- 4. Определяется чистая стоимость реализации данных объектов на основании данных профильных служб Общества (если чистая стоимость реализации не может быть определена хотя бы по стоимости лома, то она принимается равной нулю).
- 5. На основании указанного расчета, в балансе отражается резерв как разница между текущей чистой стоимостью реализации и текущей балансовой стоимостью объекта.

3.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов. Заготовительно-складские расходы, которые в момент принятия к учету невозможно отнести к конкретной номенклатуре запасов, предварительно накапливаются на балансовом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» с последующим их распределением на счета учета сырья и материалов пропорционально стоимости оприходованных в текущем отчетном периоде ТМЦ.

Товары на центральных складах подразделений Общества, занятых розничной торговлей и организацией общественного питания, принимаются к учету по стоимости их приобретения, включая затраты по доставке товаров до центральных складов (баз). Прочие транспортные расходы учитываются в составе расходов на продажу (издержек обращения). Оценка товаров в розничной торговле указанных подразделений производится по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Поступившие материальные ценности, по которым временно отсутствуют расчетные документы поставщиков, а также импортные сырье и материалы, находящиеся на складах временного хранения в режиме таможенного контроля, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, установленным договорами поставок.

Сырье и материалы, принадлежащие ПАО «Северсталь» на правах собственности, однако находящиеся на конец отчетного периода в пути или не вывезенные со складов поставщиков, принимаются к учету в оценке, предусмотренной договором купли-продажи, без оприходования на склад.

Полуфабрикаты собственного производства, незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости их производства без учета общехозяйственных расходов. В составе полуфабрикатов учитывается готовая продукция, по которой на отчетную дату не проводилась аттестация службами технического контроля.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, складывающейся из стоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость материально-производственных запасов списывается на расходы по мере передачи в эксплуатацию или переработку.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

3.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы и доходы по предоставлению Обществом во временное пользование объектов основных средств другим организациям по договорам аренды признаются расходами и доходами по обычным видам деятельности.

Административно-управленческие расходы на содержание общехозяйственного персонала ПАО «Северсталь» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Коммерческие расходы, признанные в отчетном периоде и связанные с продажей готовой продукции и товаров, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения между отгруженной и реализованной продукцией / товарами.

Пусконаладочные расходы, связанные с опробованием под нагрузкой новых, а также реконструированных и модернизированных производств, установок и агрегатов, включаются в затраты соответствующих подразделений с месяца, следующего за месяцем начала выпуска продукции. Длительность периода списания пусконаладочных расходов на затраты подразделений определяется исходя из срока вывода объектов на проектную мощность, установленного в графиках освоения производственных мощностей, утвержденных техническим директором. В течение этого периода пусковые расходы списываются на себестоимость продукции пропорционально плановому объему выпуска данной продукции.

В случае отсутствия нормативного срока освоения производственных мощностей, списание расходов по пусконаладочным работам, проведенным при вводе отдельных агрегатов и устройств, непосредственно не связанных с выпуском продукции, производится в течение 1-3 месяцев с начала их промышленной эксплуатации.

Стоимость лицензий, страховых полисов и прочих платежей по расходам будущих периодов относится на себестоимость продукции равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы по котировкам валютных ЦБ и переоценке в связи с изменением курса валют по переоцениваемым ценным бумагам указываются свернуто либо в составе прочих доходов, либо в составе прочих расходов.

3.8. Денежные средства

К денежным средствам приравниваются и отражаются в составе соответствующих показателей бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты.

Денежными эквивалентами считаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, депозиты сроком до трех месяцев, которые могут быть досрочно изъяты без потери стоимости, считаются денежными эквивалентами.

Задолженность по процентам, относящимся к депозитным счетам, отражается в составе денежных средств.

3.9. Финансовые вложения

Неэмиссионные долговые ценные бумаги (векселя третьих лиц, банковские векселя) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений. По долговым ценным бумагам и выданным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в сумме фактических затрат.

Акции и облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае если на конец отчетного периода проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под их обесценение. Начисление резерва отражается в составе прочих расходов.

При выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, их стоимость оценивается по средней первоначальной стоимости (скользящей средней первоначальной стоимости).

При выбытии ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке и учитываемых по переоцененной стоимости, их стоимость списывается на расходы по продаже с учетом переоценки на последнюю отчетную (квартальную) дату.

Перевод долгосрочных финансовых вложений со сроками погашения более 12 месяцев с даты приобретения в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 12 месяцев.

Начисление причитающегося Обществу процентного дохода по финансовым вложениям осуществляется ежемесячно.

Операции с финансовыми инструментами срочных сделок учитываются при осуществлении платежей, с отнесением результата на прочие доходы / расходы. Обязательства и требования по данным операциям в бухгалтерском учёте не отражаются.

Задолженность по процентам по займам выданным учитывается в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, исходя из предполагаемого срока их погашения.

3.10. Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам формируется ежемесячно в отношении каждого существенного долга, признанного сомнительным. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются в момент признания долга безнадежным.

3.11. Кредиты и займы полученные

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев.

Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов (объектов основных средств).

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

3.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом Центрального банка РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции. Курсовые разницы подлежат включению в состав прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на дату окончания отчетного периода.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ на начало и конец отчетного года, приведены ниже

Наименование валюты	31.12.2019	31.12.2018
1 Доллар США	61,9057	69,4706
1 Евро	69,3406	79,4605

3.13. Налоги

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств. Отложенный налоговый актив по убыткам от различных видов деятельности отражается обособленно и признаётся только в случае, когда есть вероятность получения прибыли в последующих периодах. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдируются), если относятся к разным группам активов и обязательств.

Общество является плательщиком земельного налога, поскольку имеет право собственности на землю под промышленной зоной. По остальным используемым земельным участкам Общество уплачивает арендные платежи.

Суммы налога на имущество, налога на землю, транспортного налога, водного налога, налога на добычу полезных ископаемых, платы за загрязнение окружающей среды, а также платы за пользование водными объектами, уплаченные или подлежащие уплате, признаются прочими расходами.

Общество с 27 марта 2012 года является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков. В Отчете о движении денежных средств платежи налога на прибыль, относящиеся к прочим участникам консолидированной группы налогоплательщиков, показываются свернуто с поступлениями в счет таких платежей.

3.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий его хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Обществом могут быть созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы Общества за отчетный год;
- оценочное обязательство по премиям за выслугу лет работникам, трудовыми договорами с которыми выплата таких премий предусмотрена;
- оценочное обязательство по выплатам сокращаемым сотрудникам;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- прочие.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящей пояснительной записки.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. Денежные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	65 680 180	11 152 242
в том числе:		
Денежные средства на расчетных банковских счетах	53 148 660	4 898 916
Депозитные счета, включая проценты к получению	12 529 722	6 251 267
Прочие денежные средства	1 798	2 059

Расшифровка денежных эквивалентов (срочные депозиты)

тыс. руб.

Наименование банка	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018
ПАО "Сбербанк России"	31 548	5 909 587
ПАО "Банк ВТБ"	12 102 933	
АО "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)"	395 241	341 680
ИТОГО	12 529 722	6 251 267

4.1.2. Основные средства

В составе незавершенного строительства отражены проценты, капитализируемые в стоимость инвестиционных активов (объектов основных средств).

тыс. руб.

Наименование показателя	2019	2018
Проценты по кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов	1 033 028	484 333

По следующим объектам основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом, отсутствует возможность достоверно определить стоимость:

Арендованный объект	Количество, шт.
Лесные участки	9
Здание МБУ ДО СДЮСШОР по волейболу	1
Нежилые помещения	14
Склады	2
Вагоны	2563
Автомобиль Scania	2
КПП №1 Доменная Тонар №1	1
КПП №3 Поликлиника Тонар №2	1
Кухня для лечебной грязи и автомат для продажи воды	1
Оборудование	25

На 1 января 2019 года Общество пересмотрело ОКОФ по ряду основных средств, в результате чего была проведена реклассификация между строками 5203 «Машины и оборудование» и 5202 «Сооружения и передаточные устройства». Результаты данной реклассификации отражены на начало 2019 года, а сумма изменений составила 4 037 522 тыс. рублей как первоначальная стоимость и 921 333 тыс. рублей как накопленная амортизация.

4.1.3. Финансовые вложения

Общество владеет акциями и участвует в капитале различных российских и зарубежных предприятий, акции которых не имеют котировок на фондовых биржах или не обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы зависимых и прочих организаций

В марте 2019 года было образовано совместное предприятие TenarisSeverstal, доля ПАО Северсталь в котором составила 51%.

В июле 2019 года ПАО Северсталь осуществило две сделки: приобретение 26% доли в ООО Линде Северсталь и инвестиция в венчурное предприятие Arcanum Alloys, Inc. с долей владения 19,44%.

В августе 2019 года была учреждена компания ООО «Делетрон» со 100% участием ПАО Северсталь.

В декабре 2019 года были приобретены привилегированные акции Modumetal, Inc в количестве 17 699 115 штук, доля владения 9,66%.

Долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы прочих связанных компаний представлены в таблице ниже:

Наименование зависимых и прочих организаций	31.12.2019			31.12.2018		
	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	Сумма резерва, тыс. руб.	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс.руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
TODLEM S.L.	25,02%	364 166	-	25,02%	364 166	-
АО "Связной банк"	2,52%	225 046	225 046	2,52%	225 046	225 046
ООО "Башни ВРС"	24,50%	200 000	-	24,50%	200 000	-
АО "Эр Ликид Северсталь"	25,00%	185 001	-	25,00%	185 001	-
АО "АКРА"	3,70%	111 112	-	3,70%	111 112	-
TENARISSEVERSTAL PTE LTD	51,00%	1 277 917	-	-	-	-
Arcanum Alloys, Inc	19,44%	381 126	-	-	-	-
Modumetal, Inc.	9,66%	191 440	-	-	-	-
Прочие		67 525	-	-	1 159	-
ИТОГО		3 003 333	225 046		1 086 484	225 046

Долгосрочные финансовые вложения Общества в уставные капиталы дочерних организаций

В мае 2019 года Общество заключило окончательное соглашение о продаже своего дочернего предприятия АО «Северсталь – Сортовой завод Балаково» и в июле 2019 года продало 100 % акций АО «Северсталь – Сортовой завод Балаково» третьей стороне на общую сумму 569 983 тыс.руб.

Наименование дочерних организаций	31.12.2019			31.12.2018		
	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс. руб.	Сумма резерва	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс. руб.	Сумма резерва
ООО "Холдинговая Горная Компания"	100,00%	145 400 863	-	100,00%	145 400 864	-
Urcroft Limited	100,00%	29 707 190	29 707 190	100,00%	29 707 190	29 707 190

Наименование дочерних организаций	31.12.2019			31.12.2018		
	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс. руб.	Сумма резерва	Доля в УК, %%	Стоимость вложений, тыс. руб.	Сумма резерва
Severstal Export GmbH	100,00%	9 308 439	-	100,00%	9 308 439	-
ОАО "Северсталь-метиз"	100,00%	6 758 223	-	100,00%	6 758 223	-
SIA Severstal-Distribution	100,00%	3 626 821	-	100,00%	3 626 820	-
АО "НЕВА-МЕТАЛЛ"	100,00%	3 500 000	-	100,00%	3 500 000	-
АО "Ижорский трубный завод"	100,00%	2 075 138	-	100,00%	2 075 138	-
ООО "Северсталь-Вторчермет"	72,45%	1 813 150	476 659	72,45%	1 813 206	476 659
ООО "Северсталь ТПЗ-Шексна"	100,00%	1 762 629	-	100,00%	1 762 629	-
ООО "Северсталь-Проект"	100,00%	1 434 778	-	100,00%	1 434 778	-
АО "Северсталь Дистрибуция"	100,00%	1 300 328	-	100,00%	1 300 329	-
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	100,00%	988 300	288 089	100,00%	988 300	288 089
АО "Северсталь-СМЦ-Всеволожск"	69,60%	780 399	720 144	69,60%	780 399	720 144
АО "Северсталь-Сортовой завод Балаково"	-	-	-	100,00%	500 003	-
ЗАО "ВТОРЧЕРМЕТ"	85,59%	405 158	405 157	85,59%	405 157	405 157
ОАО "Домнаремонт"	100,00%	394 156	319 672	100,00%	394 156	319 672
АО "Северсталь Стальные Решения"	100,00%	100 000	100 000	100,00%	100 000	100 000
Прочие		250 408	84 872		250 353	84 872
ИТОГО		209 605 980	32 101 783		210 105 984	32 101 783

4.1.4. Прочие внеоборотные активы

Показатель включает авансы выданные поставщикам и подрядчикам по договорам, связанным со строительством или приобретением внеоборотных активов, расходы на неоконченные работы НИОКР, расходы на программное обеспечение, дополнительные расходы по полученным кредитам и займам, плату за приобретение прав на пользование земельными участками.

На отчетную дату сумма таких авансов составила 9 177 224 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 433 472 тыс. руб.), сумма расходов на НИОКР – 237 604 тыс. руб. (на 31 декабря 2018: 124 097 тыс. руб.), расходов на программное обеспечение – 10 319 984 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 8 732 724 тыс. руб.), дополнительных расходов по заемным средствам – 876 545 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 523 346 тыс. руб.), прочих расходов – 1 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 425 тыс. руб.).

4.1.5. Прочие оборотные активы

Показатель включает выплаты по договорам страхования, пусконаладочные расходы по освоению новых производств и агрегатов, расходы по подготовительным работам к производству сезонного характера, расходы на получение лицензий, сертификацию и другие аналогичные расходы, которые исходя из принципа соответствия расходов и

доходов, понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, в которых предполагается получить экономические выгоды.

4.1.6. Запасы

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 приведены в балансе с учетом резервов под снижение стоимости.

Резерв под снижение стоимости сырья и материалов создан в отношении неликвидных запасов.

Движение резерва под снижение стоимости запасов за 2019 год:

- начислено: 405 409 тыс. рублей (2018: 986 883 тыс. рублей),
- восстановлено: 411 579 тыс. руб. (2018: 1 144 284 тыс. рублей).

4.1.7. Дебиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 приведены в представленной отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2019 год:

- начислено: 226 406 тыс. руб. (2018: 367 148 тыс. руб.),
- использовано: 17 187 тыс. руб. (2018: 11 040 тыс. руб.),
- восстановлено: 311 113 тыс. руб. (2018: 185 221 тыс. руб.).

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019		31.12.2018	
	Сумма задолженности	Сумма резерва	Сумма задолженности	Сумма резерва
Прочая дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	13 711 085	4 183 006	10 493 951	4 263 477
в том числе:				
расчеты с бюджетом по НДС	2 639 669	-	1 872 287	-
НДС в расчетах (по авансам полученным, по неурегулированным актам налоговых проверок и т.п.)	329 677	-	306 287	-
расчеты по налогу на прибыль, в т. ч. не урегулированная в судебном порядке задолженность по штрафам и пеням	1 438 100	-	1 526 863	-
расчеты по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков	782 893	-	1 022 185	-
расчеты с бюджетом по прочим налогам	415 640	-	110 280	-
расчеты по факторингу	2 505 165		1 159 323	-
Прочая	1 632 055	215 120	528 840	295 591
Задолженность по финансовым вложениям	3 967 886	3 967 886	3 967 886	3 967 886
ЗАО "Международный Промышленный Банк"*:				
в том числе:				
депозитный счет	3 880 000	3 880 000	3 880 000	3 880 000
проценты	87 886	87 886	87 886	87 886

*- задолженность по депозитным вкладам и процентам, начисленным на сумму депозитов. Отражена в составе прочей дебиторской задолженности в связи с началом процесса ликвидации ЗАО «Международный Промышленный Банк»

4.1.8. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 8 377 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 года: 8 377 тыс. рублей). Уставный капитал разделен на 837 718 660 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая.

Добавочный капитал включает в себя прирост стоимости внеоборотных активов за счет их переоценки, проведенной по Постановлениям Правительства РФ до 1998 года, а также эмиссионный доход по дополнительным выпускам обыкновенных акций общества в 2006 году.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль отчетного периода равна прибыли отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Год	Дата	Количество акций в обращении по данным реестра акционеров	Период нахождения в обращении, мес.	Средневзвешенное количество акций в обращении	Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.
2019	31.12.2019	837 718 660	12	837 718 660	105 731 507 000	126,21
2018	31.12.2018	837 718 660	12	837 718 660	124 269 268 000	148,34

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утверждены Приказом МФ РФ от 21.03.2000 № 29н).

Дивидендная политика

В соответствии со ст. 8 п. 8.6 Устава ПАО «Северсталь», Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям.

Форма и порядок выплаты, а также размер дивидендов определяется решением Общего собрания акционеров. При этом размер дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года, определенный решением Общего собрания акционеров, не может быть выше рекомендованного Советом директоров Общества.

Срок выплаты дивидендов – не более 60 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов. Выплата дивидендов в установленный срок производится лицам, в отношении которых имеется полный комплект документов, необходимых для выплаты.

Право на получение дивидендов имеют все акционеры, зарегистрированные в реестре акционеров по состоянию на дату составления списка акционеров, имеющих право на участие в собрании акционеров, на котором принято решение о выплате дивидендов.

Сведения по объявленным дивидендам по акциям Общества в течение 2019 года:

Период выплаты	Количество акций	Дивиденды на акцию, руб.	Сумма дивидендов, тыс. руб.
2018 (годовые)	837 718 660	32,08	26 874 015
2019 (промежуточные, по итогам 1 квартала)	837 718 660	35,43	29 680 372

Период выплаты	Количество акций	Дивиденды на акцию, руб.	Сумма дивидендов, тыс. руб.
2019 (промежуточные, по итогам 1 полугодия)	837 718 660	26,72	22 383 842
2019 (промежуточные, по итогам 9 месяцев)	837 718 660	27,47	23 012 131
Итого начислено в 2019 году			101 950 360

4.1.9. Займы и кредиты полученные

Сведения об обязательствах Общества по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование банка/заимодавца	Вид обязательства	Остаток на 31.12.2019	Остаток на 31.12.2018
Abigrove Limited*	Долгосрочные	17 878 366	24 106 298
	Краткосрочные	-	-
Melsonda Holdings Ltd*	Проценты к уплате	10 357	16 845
	Долгосрочные	27 314 199	31 346 431
	Краткосрочные	-	-
Severstal Export GmbH*	Проценты к уплате	11 831	14 185
	Долгосрочные	4 336 097	5 257 604
STEEL CAPITAL S.A.	Краткосрочные	-	-
	Проценты к уплате	1 305	5 792
АО "Карельский окатыш"***	Долгосрочные	119 728 781	78 783 203
	Краткосрочные	-	-
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"***	Проценты к уплате	1 341 508	994 832
	Долгосрочные	-	-
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"***	Краткосрочные	48 663 952	18 977 470
	Проценты к уплате	49 192	66 016
	Долгосрочные	-	-
НКО "Национальный Расчетный Депозитарий"	Краткосрочные	32 147	46 920
	Проценты к уплате	22	83
	Долгосрочные	25 000 000	-
ООО "Северсталь-инфоком софт"***	Краткосрочные	-	-
	Проценты к уплате	511 873	-
	Долгосрочные	-	-
ООО "Холдинговая горная компания"***	Краткосрочные	33 000	23 000
	Проценты к уплате	23	47
	Долгосрочные	-	-
SIA "Severstal Distribution"***	Краткосрочные	6 981 680	1 187 454
	Проценты к уплате	3 060	2 575
	Долгосрочные	1 906 867	-
Прочие	Краткосрочные	-	-
	Проценты к уплате	2 116	-
	Долгосрочные	-	-
Прочие	Краткосрочные	1 298	2 886
	Проценты к уплате	19 813	23 218
Итого		253 827 487	160 854 859

* - предприятия являются связанными сторонами по отношению к Обществу (подробней см. п. 5.2)

В апреле 2019 года Общество разместило два выпуска рублевых облигаций на сумму 15 млрд. рублей и 10 млрд. рублей с погашением в 2029 году и с возможностью досрочного

выкупа в 2026 и 2024 годах, соответственно. Облигации выпущены под процентную ставку 8,65% годовых, проценты выплачиваются каждые 182 дня, начиная с октября 2019 года.

В сентябре 2019 года Общество получило займ в сумме 800 млн. долларов (эквивалент в рублях в сумме 51 577 млн. рублей) от Steel Capital SA, который выступил эмитентом по выпуску еврооблигаций Общества. Облигации со сроком погашения в 2024 году выпущены под процентную ставку 3,15% годовых, проценты выплачиваются каждые полгода в сентябре и марте каждого года, начиная с марта 2020 года.

В октябре 2019 года с целью ограничения (хеджирования) возможных потерь (убытков) Общество совершило операцию с финансовыми инструментами срочных сделок, чтобы минимизировать риски возникновения убытков при изменении курса Евро по отношению к рублю – валютный своп (swap).

Справедливая стоимость финансового инструмента по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 476 683 тыс.руб. и отражена в составе прочих долгосрочных финансовых вложений. В связи с тем, что российские стандарты бухгалтерского учета не регламентируют порядок отражения производных финансовых инструментов, учет финансового инструмента выполняется согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Справедливая стоимость дериватива складывается из приведенной стоимости денежных потоков, предусмотренных договорами, и представлена в отчетности в чистой позиции, т.е. свернуто. Сделки по валютным свопам заключены со следующими банками: ПАО «Сбербанк России», ПАО «ВТБ», АО КБ «Росбанк».

Неиспользованные кредитные линии

Неиспользованные долгосрочные гарантированные банковские кредитные линии на 31.12.2019 г. составляют 77 363 656 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 80 366 185 тыс. руб.)

Наряду с банковскими кредитными линиями, на 31 декабря 2019 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества с общим лимитом 115 971 523 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 187 972 908 тыс. руб.).

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли по видам продаж за 2019 и 2018 годы

Наименование показателя	Выручка нетто	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	тыс. руб.
				Прибыль (убыток) от продаж
Код строки отчета о финансовых результатах	2110	2120	2210	2200
	2019 год			
Продажи товарной продукции в РФ	276 238 308	(196 000 537)	(16 590 124)	63 647 647
Продажи товарной продукции на экспорт	116 105 539	(90 287 910)	(13 080 754)	12 736 875
Прочие продажи товаров, работ, услуг	64 445 137	(61 482 585)	-	2 962 552
Предоставление имущества в аренду	798 918	(1 504 017)	-	(705 099)
Управленческие расходы (стр. 2220)	-	-	-	(15 611 974)
Итого за 2019 год	457 587 902	(349 275 049)	(29 670 878)	63 030 001

Наименование показателя	Выручка нетто	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Код строки отчета о финансовых результатах	2110	2120	2210	2200
	2018 год			
Продажи товарной продукции в РФ	257 599 007	(172 203 657)	(12 560 624)	72 834 726
Продажи товарной продукции на экспорт	144 866 319	(93 012 058)	(8 999 676)	42 854 585
Прочие продажи товаров, работ, услуг	30 038 911	(31 977 867)	-	(1 938 956)
Предоставление имущества в аренду	268 310	(245 534)	-	22 776
Управленческие расходы (стр. 2220)	-	-	-	(12 788 450)
Итого за 2018 год	432 772 547	(297 439 116)	(21 560 300)	100 984 681

Операционная деятельность Общества осуществляется в Северо-западном Федеральном Округе и преимущественно связана с производством стального металлопроката. Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.

Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2019		2018	
	Расходы стр.2350	Доходы стр.2340	Расходы стр.2350	Доходы стр.2340
Курсовые разницы	-	12 561 958	(15 973 297)	356 696
Продажа материалов	(6 041 900)	6 406 614	(5 180 940)	5 414 331
Излишки/(недостачи) по результатам инвентаризаций	(138 968)	944 355	-	89 239
Скидки, вознаграждения, премии	(1 354 317)	26 284	(1 304 786)	54 862
Списание внеоборотных активов	(1 431 273)	337 653	(1 125 717)	292 805
Безвозмездная (передача)/получение активов	(1 859 791)	4 021	(1 134 644)	87 210
Продажа прочих активов	(302 936)	1 451 167	(175 447)	1 387 584
Налог на имущество и земельный налог	(918 869)	-	(1 388 767)	-
Оценочные резервы	(506 040)	1 157 325	(417 305)	1 553 325
Продажа ценных бумаг	(678 565)	583 999	(19 609 388)	19 566 668
Расходы, связанные с привлечением кредитов	(456 659)	-	(379 094)	-
Продажа основных средств	(191 646)	305 774	(450 259)	553 196
Штрафные санкции	(296 373)	224 897	(544 416)	165 446
Продажа инвестиционной недвижимости	(271 073)	274 425	(6 000)	5 542
Прибыли/убытки прошлых лет	(493 452)	-	(724 969)	-
Прочие	(1 300 359)	295 987	(1 533 269)	175 773
Итого прочие доходы/расходы	(16 242 221)	24 574 459	(49 948 298)	29 702 677

4.3. Формирование текущего налога на прибыль

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2019	Сумма, тыс. руб. 2018
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	119 712 627	138 430 206
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	22 745 399	26 301 739
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(8 218 631)	(12 225 432)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(807 207)	(767 698)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 944 850)	1 108 696
Текущий налог на прибыль	11 774 711	14 417 305
Налогооблагаемая прибыль (по данным налогового учета)	61 972 163	75 880 553
Постоянная разница, приводящая к увеличению налогооблагаемой прибыли, по данным налогового учета		1 500 624
Постоянная разница, приводящая к уменьшению налогооблагаемой прибыли, по данным налогового учета	(56 716 653)	(65 845 003)
Налогооблагаемые временные разницы	(4 248 458)	(4 040 516)
Вычитаемые временные разницы	(10 236 053)	5 835 242

С 2018 года Общество использует льготную ставку по налогу на прибыль в размере 19%, т.к. была получена региональная льгота в результате реализации инвестиционного проекта.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной оценки стоимости основных средств, стоимости материалов и готовой продукции, в оценке расходов будущих периодов, в оценке резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Общества, начислении условных обязательств и резервов по финансовым вложениям.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянного налогового актива, являются доходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- доходы от долевого участия в других организациях,
- доходы прошлых лет.

Существенными факторами, обусловившими возникновение постоянного налогового обязательства, являются расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- затраты, связанные с благотворительностью и безвозмездной передачей активов,
- расходы на выдачу путевок за счет предприятия и социальные расходы, выплаты социального характера,
- расходы на культурно-массовые праздничные и спортивные мероприятия,
- расходы, связанные с корректировкой налоговой стоимости финансовых вложений;
- затраты, связанные с оплатой труда и дополнительные пенсии бывшим работникам.

4.4. Пояснения к отдельным статьям «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

В дополнение к раскрытым в разделе 8 «Обеспечения обязательств» поручительствам выданным, относящимся к полученным займам и кредитам, сумма выданных

поручительств, относящихся к неиспользованным кредитным линиям, составляет на 31 декабря 2019 года 1 491 161 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 25 831 861 тыс. руб.).

4.5. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Выручка, оплаченная неденежными средствами

В качестве оплаты за продукцию (товары, работы, услуги) Обществом применяются как денежные, так и неденежные средства (банковские векселя), а также встречные обязательства, которые погашаются зачетом требований. При этом порядок расчета выручки от продаж не зависит от формы расчетов.

В 2019 году Обществом принимались в качестве оплаты (либо аванса) банковские векселя от ООО «Стройуниверсал» на общую сумму 14 016 тыс. руб. (в 2018 году: 153 359 тыс. руб.).

Расчеты со связанными сторонам с использованием банковских векселей в качестве средств платежа за реализованные товары (работы, услуги) в отчетном году не осуществлялись.

Расчеты с покупателями посредством проведения зачета встречных требований в 2019 году проводились с 141 организацией на общую сумму 2 716 719 тыс. руб. (в 2018 году: 2 236 453 тыс. руб.), зачет встречных требований с связанными сторонами не производился в отчетном периоде (в 2018 году: 8 276 тыс. руб.).

Расчеты с поставщиками неденежными средствами

За отчетный период расчеты с поставщиками и подрядчиками не производились при помощи передачи векселей третьих лиц (в 2018 г. поставщикам и подрядчикам в качестве оплаты были переданы векселя третьих лиц общей стоимостью 75 824 тыс. руб.).

Расчеты со связанными сторонам с использованием банковских векселей в качестве средств платежа за полученные товары (работы, услуги) в отчетном году не осуществлялись.

Векселя, используемые в качестве средства расчетов, приобретались и передавались поставщикам по номиналу.

Расшифровка суммы по прочим поступлениям от текущих операций

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Прочие поступления от текущих операций	21 320 495	17 439 701
в том числе:		
расчеты по договору о создании консолидированной группы налогоплательщиков	14 670 291	10 675 648
поступления от продажи покупных материалов	6 406 658	5 392 879
расчеты по НДС		1 100 516
прочие поступления	243 546	270 658

Расшифровка суммы по прочим платежам от текущих операций

тыс. руб.

Наименование показателя	2019 год	2018 год
Прочие платежи по текущим операциям	13 098 840	5 642 426
в том числе:		
расчеты по НДС	7 981 268	-
расчеты по факторингу	2 161 473	4 573 218

Наименование показателя	2019 год	2018 год
оплата прочих налогов	1 220 229	1 009 004
прочие платежи	1 735 870	60 204

5. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами. Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

5.1. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Общества имелись фактические и потенциальные условные требования на сумму приблизительно 506 403 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 76 831 тыс. руб.).

Руководство Общества не согласно с предъявленными требованиями и предпринимает все необходимые шаги для защиты своей позиции. У руководства нет возможности оценить окончательный результат исков и возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием данных исков, если таковой окажется необходимым.

5.2. Информация о связанных сторонах

Список основных аффилированных лиц на 31.12.2019 года размещён в сети «Интернет» по адресу: http://www.severstal.com/rus/ir/disclosure/affiliated_persons/index.phtml

В таблицах ниже указана информация по связанным сторонам.

Займы, полученные от связанных сторон

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2018	Получение займа и начисление процентов	Погашение и выплата процентов	Курсовые разницы	Задолженность по займу на 31.12.2019
Краткосрочные займы	20 340 387	303 803 597	(268 379 689)	(8 635)	55 755 661
Дочерние предприятия	1 242 824	32 590 968	(26 812 044)	(1 418)	7 020 330
ООО "Холдинговая горная компания"	1 190 029	32 430 971	(26 636 260)	-	6 984 740
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"	47 003	66 900	(81 734)	-	32 169
SIA "Severstal Distribution"	-	18 832	(16 716)	-	2 116
Severstal Export GmbH	5 792	74 265	(77 334)	(1 418)	1 305
Предприятия, контролируемые дочерним/ связанным предприятием	19 097 563	271 212 629	(241 567 645)	(7 215)	48 735 332
АО "Карельский окатыш"	19 043 486	270 816 417	(241 146 759)	-	48 713 144
Melsonda Holdings Limited	14 185	350 439	(347 093)	(5 700)	11 831
Прочие	39 892	45 773	(73 793)	(1 515)	10 357

тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2018	Получение займа и начисление процентов	Погашение и выплата процентов	Курсовые разницы	Задолженность по займу на 31.12.2019
Долгосрочные займы	60 710 333	24 102 486	(25 998 563)	(7 378 727)	51 437 529
Дочерние предприятия	5 257 604	17 559 194	(15 793 183)	(780 651)	6 244 964
Severstal Export GmbH	5 257 604	13 276 136	(13 482 119)	(715 524)	4 336 097
SIA "Severstal Distribution"	-	4 283 058	(2 311 064)	(65 127)	1 906 867
Предприятия, контролируемое дочерним/ связанным предприятием	55 452 729	6 543 292	(10 205 380)	(6 598 076)	45 192 565
Melsonda Holdings Limited	31 346 431	6 543 292	(6 430 925)	(4 144 599)	27 314 199
Abigrove Limited	24 106 298	-	(3 774 455)	(2 453 477)	17 878 366

тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2017	Получение займа и начисление процентов	Погашение и выплата процентов	Курсовые разницы	Задолженность по займу на 31.12.2018
Краткосрочные займы	57 593 046	275 443 750	(312 710 603)	14 194	20 340 387
Дочерние предприятия	27 736 921	30 571 836	(57 067 324)	1 391	1 242 824
ООО "Холдинговая горная компания"	27 610 269	30 406 048	(56 826 288)	-	1 190 029
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"	126 652	64 105	(143 754)	-	47 003
Severstal Export GmbH	-	101 683	(97 282)	1 391	5 792
Предприятия, контролируемые дочерним/ связанным предприятием	29 856 125	244 871 914	(255 643 279)	12 803	19 097 563
АО "Карельский окатыш"	29 805 943	244 190 362	(254 952 819)	-	19 043 486
Melsonda Holdings Limited	11 011	547 583	(550 463)	6 054	14 185
Прочие	39 171	133 969	(139 997)	6 749	39 892
Долгосрочные займы	43 313 723	64 048 319	(56 241 342)	9 589 633	60 710 333
Дочерние предприятия	-	6 305 380	(1 742 041)	694 265	5 257 604
Severstal Export GmbH	-	6 305 380	(1 742 041)	694 265	5 257 604
Предприятия, контролируемое дочерним/ связанным предприятием	43 313 723	57 742 939	(54 499 301)	8 895 368	55 452 729
Melsonda Holdings Limited	16 076 130	57 737 434	(46 333 047)	3 865 914	31 346 431
Abigrove Limited	25 920 090	-	(6 666 915)	4 853 123	24 106 298

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2017	Получение займа и начисление процентов	Погашение и выплата процентов	Курсовые разницы	Задолженность по займу на 31.12.2018
Cambay Services Limited*	1 317 503	5 505	(1 499 339)	176 331	-

* - предприятие ликвидировано в 2018 году

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2018	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2019
Дочерние предприятия	(1 734 136)	35 540 152	35 960 329	(2 154 313)
АО "Северсталь Дистрибуция"	(14 297)	207 772	205 669	(12 194)
АО "НЕВА-МЕТАЛЛ"	(65 898)	1 541 165	1 542 092	(66 825)
АО "Ижорский трубный завод"	(24 357)	249 422	226 323	(1 258)
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	(393)	5 826	5 505	(72)
ОАО "Северсталь-метиз"	(18 941)	503 326	521 881	(37 496)
ОАО "Северсталь-инфоком"	(110 710)	2 602 729	2 924 923	(432 904)
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"	(4 885)	34 586	30 622	(921)
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	-	498 039	498 717	(678)
ООО "Северсталь-Вторчермет"	(249 804)	6 035 793	5 927 083	(141 094)
АО "Северсталь-СМЦ-Всеволожск"	(554)	57 304	59 427	(2 677)
ООО "Северсталь-Проект"	(276 262)	2 024 071	1 810 494	(62 685)
SIA "Severstal Distribution"	-	200 742	200 742	-
ООО "Северсталь ТПЗ - Шексна"	(103 200)	1 086 979	2 079 250	(1 095 471)
АО "Северсталь-Сортовой завод Балаково**"	(838 050)	19 332 885	18 798 567	(303 732)
Прочие	(26 785)	1 159 513	1 129 034	3 694
Зависимые предприятия	(403 260)	4 882 729	4 878 413	(398 944)
АО "Эр Ликид Северсталь"	(403 260)	4 882 729	4 878 413	(398 944)
Предприятия, контролируемое дочерним / связанным предприятием	(2 906 826)	166 289 416	161 503 819	1 878 771
АО "Карельский окатыш"	(1 147 379)	93 890 192	89 000 120	3 742 693
АО "Воркутауголь"	(836 539)	33 274 326	32 846 772	(408 985)
АО "ОЛКОН"	(485 399)	24 821 981	24 726 889	(390 307)
АО "Северсталь Менеджмент"	-	7 737 686	8 470 467	(732 781)
ООО "Корпанга"	-	1 948 595	2 023 891	(75 296)
АО "Яковлевский ГОК"***	(433 107)	4 464 923	4 278 608	(246 792)
Прочие	(4 402)	151 713	157 072	(9 761)
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	(370 522)	3 567 001	3 130 298	66 181
САО "ХК "Северсталь"	-	1 045 206	1 045 273	(67)
ПАО "Силовые машины"	(420 193)	1 017 488	560 069	37 226
ОАО ТКЗ "Красный котельщик"	174 695	710 265	759 134	125 826
ООО "РУТГЕРС СЕВЕРТАР"	(12 269)	344 311	340 924	(8 882)

Наименование	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2018	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2019
ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ЧЕРЕПОВЕЦЪ"	(18 707)	118 766	119 062	(19 003)
ООО "СМТТ. Высоковольтные Решения"	(76 799)	92 575	60 897	(45 121)
ООО "Северсталь-инфоком софт"	(1 905)	46 438	51 088	(6 555)
ООО "Пять звезд"	1 129	33 078	33 142	1 065
ООО "Медиа-Центр"	-	31 821	31 704	117
ООО "Северсталь-Гонварри-Калуга"	(2 348)	31 335	32 193	(3 206)
ООО "Промэкспертиза"	(8 238)	22 973	25 754	(11 019)
ООО "Сталепрокатчик"	(3 573)	16 652	15 528	(2 449)
ООО "ПАРТНЁР"	-	14 251	14 251	-
ОАО "НПО ЦКТИ"	(1 239)	11 559	11 340	(1 020)
Прочие	(1 075)	30 283	29 939	(731)

* - раскрыты обороты за период по август 2019 до момента фактического выбытия компании, задолженность ПАО «Северсталь» перед АО «МЗ Балаково» как перед третьей стороной на 31.12.2019 составляет 76 тыс.руб.

** - раскрыты обороты за период до слияния АО «ЯГОК» с ООО «Корпанга», задолженность на 31.12.2019 отражена в составе задолженность ООО «Корпанга»

Наименование	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2017	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2018
Дочерние предприятия	(586 597)	45 383 748	44 236 209	(1 734 136)
АО "Северсталь-Сортовой завод Балаково"	(388 010)	28 559 840	28 109 800	(838 050)
ООО "Северсталь-Проект"	(205 883)	1 383 294	1 312 915	(276 262)
ОАО "Северсталь-инфоком"	(160 345)	1 959 445	2 009 080	(110 710)
ООО "Северсталь ТПЗ - Шексна"	(88 180)	1 090 535	1 075 515	(103 200)
АО "Ижорский трубный завод"	(15 068)	232 970	223 681	(24 357)
АО "Северсталь Дистрибуция"	(6 869)	186 435	179 007	(14 297)
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"	(5 994)	16 822	17 931	(4 885)
ООО "Северсталь-Вторчермет"	145 991	6 372 116	5 976 321	(249 804)
ООО "Металл-групп"	169 508	3 348 354	3 178 846	-
Прочие	(31 747)	2 233 937	2 153 113	(112 571)
Зависимые предприятия	(424 433)	4 663 950	4 685 123	(403 260)
АО "Эр Ликид Северсталь"	(424 433)	4 663 950	4 685 123	(403 260)
Предприятия, контролируемое дочерним / связанным предприятием	(1 598 411)	83 809 393	82 500 978	(2 906 826)
АО "Воркутауголь"	(666 357)	27 004 732	26 834 550	(836 539)
АО "Карельский окатыш"	(513 695)	29 668 523	29 034 839	(1 147 379)
АО "ОЛКОН"	(375 910)	18 166 515	18 057 026	(485 399)
АО "Северсталь Менеджмент"	(1 273)	6 590 409	6 591 682	-
АО "Яковлевский ГОК"	-	2 271 509	1 838 402	(433 107)
Прочие	(41 176)	107 705	144 479	(4 402)

тыс. руб.

Наименование	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2017	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	Кредиторская (дебиторская) задолженность на 31.12.2018
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	513 573	2 908 088	2 023 993	(370 522)
ООО "РУТГЕРС СЕВЕРТАР"	(13 999)	298 101	299 831	(12 269)
ООО "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ЧЕРЕПОВЕЦЪ"	(10 437)	103 939	95 669	(18 707)
ООО "Промэкспертиза"	(6 591)	20 297	18 650	(8 238)
ООО "Северсталь-инфоком софт"	(2 553)	26 322	26 970	(1 905)
ООО "Северсталь-Гонварри-Калуга"	(2 284)	37 934	37 870	(2 348)
ОАО "НПО ЦКТИ"	(1 133)	4 190	4 084	(1 239)
ПАО "Силовые машины"	529 551	1 030 051	80 307	(420 193)
ОАО ТКЗ "Красный котельщик"	-	21 065	195 760	174 695
Прочие	21 019	1 366 189	1 264 852	(80 318)

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019
Дочерние предприятия	15 548 326	178 780 557	186 428 073	7 900 810
АО "Северсталь Дистрибуция"	1 066 270	51 613 740	51 739 490	940 520
SIA "Severstal Distribution"	8 428 885	36 455 492	41 703 276	3 181 101
Severstal Export GmbH	4 407 234	53 383 739	55 156 254	2 634 719
АО "ИТЗ"	548 056	20 355 289	20 842 928	60 417
ОАО "Северсталь-метиз"	969 056	12 468 908	12 386 915	1 051 049
Прочие*	128 825	4 503 389	4 599 210	33 004
Зависимые предприятия	232 876	3 133 629	2 918 956	447 549
АО "АЛС"	183 316	2 269 010	2 269 040	183 286
ООО "Башни ВРС"	22 974	864 619	649 916	237 677
ООО "ГЕСТАМП СЕВЕРСТАЛЬ ВСЕВОЛОЖСК"	26 586	-	-	26 586
Предприятия, контролируемое дочерним / связанным предприятием	353 693	3 218 811	3 154 571	417 933
АО "Северсталь канаты"	116 889	1 191 449	1 176 772	131 566
ООО "ОСПАЗ"	48 692	803 671	758 244	94 119
АО "Карельский окатыш"	54 770	492 710	485 070	62 410
ООО "Северсталь Дистрибуция"	91 703	203 358	263 208	31 853
АО "Северсталь Менеджмент"	32 694	142 295	170 883	4 106
АО "Воркутауголь"	6 168	140 197	146 365	-
АО "ОЛКОН"	983	45 248	46 231	-
Прочие	1 794	199 883	107 798	93 879

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	756 579	7 670 205	7 998 445	428 339
ООО "РУТГЕРС СЕВЕРТАР"	174 121	4 336 486	4 412 142	98 465
ПАО "Силовые машины"	164 804	1 150 755	1 250 633	64 926
ООО "Северсталь-Гонварри-Калуга"	183 749	1 092 386	1 226 445	49 690
ОАО ТКЗ "Красный котельщик"	39 888	511 522	509 845	41 565
Bissa Gold S.A.	51 822	159 887	189 273	22 436
Societe Des Mines de Tararko	36 347	82 883	115 093	4 137
ООО "ТФЗ"	-	103 193	101 117	2 076
ООО "СВЕЗА-Лес"	30 715	50 138	43 770	37 083
JSC "Financial Investment Corporation Alel"	6 625	47 426	46 102	7 949
ОАО "КТЗ"	-	32 364	22 310	10 054
ООО "СВЕЗА Уральский"	6 123	13 974	18 650	1 447
САНО "ХК "Северсталь"	16 693	16 185	17 354	15 524
ООО "Лента"	-	15 383	-	15 383
ООО "ТТ-Трэвел"	-	30 369	144	30 225
Прочие	45 692	27 254	45 567	27 379

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2017	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018
Дочерние предприятия	13 585 885	204 277 095	202 314 654	15 548 326
Severstal Export GmbH	9 646 450	73 167 745	78 406 961	4 407 234
SIA "Severstal Distribution"	2 259 694	48 165 903	41 996 712	8 428 885
ОАО "Северсталь-метиз"	889 700	14 326 768	14 247 412	969 056
АО "Северсталь Дистрибуция"	474 783	41 195 918	40 604 431	1 066 270
Прочие	315 258	27 420 761	27 059 138	676 881
Зависимые предприятия	217 379	2 341 988	2 326 491	232 876
АО "Эр Ликид Северсталь"	194 988	2 212 003	2 223 675	183 316
ООО "Гестамп-Северсталь-Калуга"	16 303	80 425	96 728	-
ООО "ГЕСТАМП СЕВЕРСТАЛЬ ВСЕВОЛОЖСК"	6 088	26 586	6 088	26 586
ООО "Башни ВРС"	-	22 974	-	22 974
Предприятия, контролируемое дочерним / связанным предприятием	50 180	5 635 713	5 332 200	353 693
АО "Северсталь канаты"	72 411	851 225	806 747	116 889
ООО "ОСПАЗ"	51 783	579 276	582 367	48 692
АО "ОЛКОН"	4 435	41 409	44 861	983
АО "Северсталь Менеджмент"	1 629	353 759	322 694	32 694
АО "Воркутауголь"	10	146 089	139 931	6 168
ООО "Северсталь Дистрибуция"	(81 144)	3 323 420	3 150 573	91 703

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2017	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018
АО "Карельский окатыш"	1 036	330 649	276 915	54 770
Прочие	20	9 886	8 112	1 794
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	228 588	7 545 967	7 017 976	756 579
ООО "РУТГЕРС СЕВЕРТАР"	114 439	3 305 252	3 245 570	174 121
ООО "Северсталь-Гонварри- Калуга"	92 710	2 183 109	2 092 070	183 749
ООО "СВЕЗА-Лес"	23 022	48 972	41 279	30 715
ООО "Березитовый рудник"	16 840	8 719	19 728	5 831
НАО "СВЕЗА Верхняя Синячиха"	13 173	17 288	23 182	7 279
ООО "СВЕЗА Уральский"	10 498	20 261	24 635	6 124
ПАО "Бурятзолото"	10 329	17 681	23 979	4 031
НАО "СВЕЗА Кострома"	9 301	23 739	26 903	6 137
НАО "СВЕЗА Усть-Ижора"	6 664	16 513	18 886	4 291
НАО "СВЕЗА МАНТУРОВО"	5 866	12 296	12 229	5 933
САНО "ХК "Северсталь"	4 197	32 776	20 280	16 693
ООО "СВЕЗА"	474	88	539	23
ПАО "Силовые машины"	(23 243)	1 255 987	1 067 940	164 804
АО "КТЗ"	(25 974)	30 692	4 718	-
ОАО ТКЗ "Красный котельщик"	(32 952)	304 045	231 205	39 888
Bissa Gold S.A.	2 824	73 207	24 209	51 822
Societe Des Mines de Taparko	2 199	74 403	40 255	36 347
Прочие	(1 779)	120 939	100 369	18 791

Прочие расчеты со связанными сторонами

Наименование показателя	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018	Начислена задолженность за отчетный год	Погашено за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019
Покупка акций и долей	-	(1 910 457)	1 910 457	-
Зависимые предприятия	-	(1 910 457)	1 910 457	-
ООО "Делетрон"	-	(100)	100	-
Modumetal, Inc.	-	(191 441)	191 441	-
Arcanum Alloys, Inc	-	(374 733)	374 733	-
TENARISSEVERSTAL PTE.LTD.	-	(1 277 917)	1 277 917	-
ООО "Линде Северсталь"	-	(66 266)	66 266	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов	-	(22 011 444)	22 011 444	-
Дочерние предприятия	-	56 489 787	(56 489 787)	-
Severstal Export GmbH	-	1 230 122	(1 230 122)	-
АО "Северсталь-Сортовой завод Балаково"	-	2 970 750	(2 970 750)	-
АО "НЕВА-МЕТАЛЛ"	-	600 000	(600 000)	-
ОАО "Северсталь-метиз"	-	4 499 953	(4 499 953)	-
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	-	100 000	(100 000)	-
АО "Ижорский трубный завод"	-	5 000 000	(5 000 000)	-
SIA "Severstal Distribution"	-	1 001 084	(1 001 084)	-
ООО "Холдинговая Горная Компания"	-	40 600 000	(40 600 000)	-

тыс.руб.

Наименование показателя	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018	Начислена задолженность за отчетный год	Погашено за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019
Urcroft Limited		487 878	(487 878)	
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	-	(78 501 231)	78 501 231	-
ЗАО "СЕВЕРИН"	-	(191)	191	-
ООО "Депозитарий "Алгоритм"	-	(156 087)	156 087	-
Astroshine Limited	-	(16 671 801)	16 671 801	-
Astroshine Investments Limited	-	(5 097 518)	5 097 518	-
Loranel Limited	-	(21 769 319)	21 769 319	-
Pearlgreen Limited	-	(16 306 743)	16 306 743	-
Rayglow Limited	-	(18 499 572)	18 499 572	-
Расчеты с участниками КГН	977 908	14 371 241	(14 697 657)	651 492
Дочерние предприятия	39 914	1 544 861	(1 472 737)	112 038
ОАО "Северсталь-метиз"	30 471	619 182	(588 643)	61 010
АО "Северсталь Дистрибуция"	18 204	441 435	(415 915)	43 724
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	7 328	17 877	(26 282)	(1 077)
АО "Нева-металл"	589	140 326	(128 748)	12 167
АО "Северсталь Стальные Решения"	-	(11)	11	-
ОАО "Северсталь-инфоком"	(2 003)	63 761	(55 068)	6 690
ООО "Северсталь- Вторчермет"	(8 946)	(686)	6 556	(3 076)
АО "Ижорский трубный завод"	(12 245)	170 111	(132 554)	25 312
Прочие	6 516	92 866	(132 094)	(32 712)
Предприятия, контролируемые дочерним / связанным предприятием	937 994	12 826 380	(13 224 920)	539 454
АО "Карельский окатыш"	742 048	9 770 066	(10 029 408)	482 706
АО "ОЛКОН"	187 504	2 125 082	(2 224 973)	87 613
АО "Воркутауголь"	(20 962)	647 108	(713 854)	(87 708)
Прочие	29 404	284 124	(256 685)	56 843

тыс.руб.

Наименование показателя	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2017	Начислена задолженность за отчетный год	Погашено за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018
Покупка акций и долей		(223 969)	223 969	-
Зависимые предприятия	-	(200 000)	200 000	-
ООО "Башни ВРС"	-	(200 000)	200 000	-
Дочерние предприятия	-	(23 969)	23 969	-
ООО "Северсталь-Проект"	-	(23 969)	23 969	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов		(37 164 881)	37 164 881	-
Зависимые предприятия	-	152 260	(152 260)	-
АО "АЛС"	-	152 260	(152 260)	-
Дочерние предприятия	-	63 672 373	(63 672 373)	-
Severstal Export GmbH	-	12 030	(12 030)	-
АО "Ижорский трубный завод"	-	5 000 000	(5 000 000)	-

Наименование показателя	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2017	Начислена задолженность за отчетный год	Погашено за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2018
АО "КО ВНИИМЕТМАШ"	-	79 000	(79 000)	-
АО "НЕВА-МЕТАЛЛ"	-	500 000	(500 000)	-
ОАО "Северсталь-инфоком"	-	170 000	(170 000)	-
ОАО "Северсталь-метиз"	-	449 963	(449 963)	-
ООО "Северсталь Дистрибуция"	-	1 071 380	(1 071 380)	-
ООО "Северсталь ТПЗ - Шексна"	-	500 000	(500 000)	-
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	-	90 000	(90 000)	-
ООО "Холдинговая Горная Компания"	-	55 800 000	(55 800 000)	-
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»	-	(100 989 514)	100 989 514	-
ЗАО "СЕВЕРИН"	-	(28)	28	-
ООО "Депозитарий "Алгоритм"	-	(329 086)	329 086	-
Astroshine Limited	-	(21 421 278)	21 421 278	-
Astroshine Investments Limited	-	(6 549 703)	6 549 703	-
Loranel Limited	-	(27 970 981)	27 970 981	-
Pearlgreen Limited	-	(20 948 692)	20 948 692	-
Rayglow Limited	-	(23 769 746)	23 769 746	-
Расчеты с участниками КГН	1 013 666	10 047 768	(10 122 709)	977 908
Дочерние предприятия	329 348	1 776 205	(2 104 821)	39 914
ОАО "Северсталь-метиз"	40 195	423 378	(433 102)	30 471
АО "Северсталь Дистрибуция"	29 169	276 815	(287 780)	18 204
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	1 904	19 373	(13 949)	7 328
АО "Нева-металл"	11 636	146 431	(157 478)	589
АО "Северсталь Стальные Решения"	1 619	(1 865)	246	-
ОАО "Северсталь-инфоком"	5 195	21 263	(28 461)	(2 003)
ООО "Северсталь-Вторчермет"	2 880	18 589	(30 415)	(8 946)
АО "Ижорский трубный завод"	226 744	561 869	(800 858)	(12 245)
АО "Северсталь-Сортовой Завод Балаково"	-	162 386	(201 568)	(39 182)
Прочие	10 006	147 966	(151 456)	6 516
Предприятия, контролируемые дочерним / связанным предприятием	684 318	8 271 563	(8 017 888)	937 994
АО "Карельский окатыш"	589 053	6 128 760	(5 975 765)	742 048
АО "ОЛКОН"	37 418	976 142	(826 056)	187 504
АО "Воркутауголь"	37 692	900 517	(959 171)	(20 962)
Прочие	20 155	266 145	(256 896)	29 404

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование организации заемщика	Срок погашения основной суммы займа на 31.12.2019	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2019	Сумма резерва на 31.12.2019	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2018	Сумма резерва на 31.12.2018
Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь»		37 244	-	-	-
ООО "Линде Северсталь"	до 1 года	37 244	-	-	-

Наименование организации заемщика	Срок погашения основной суммы займа на 31.12.2019	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2019	Сумма резерва на 31.12.2019	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2018	Сумма резерва на 31.12.2018
Дочерние предприятия					
ЗАО "Северсталь Дистрибуция"	до 1 года	-	-	113	-
		-	-	113	-

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Наименование организаций, по обязательствам которых выданы обеспечения	Срок действия на 31.12.2019	Сумма поручительства и проценты на 31.12.2019		Обязательство поручительства по договору на 31.12.2019	
		Валюта, тыс.	Остаток на 31.12.2019	Валюта, тыс.	Остаток на 31.12.2019
Дочерние предприятия					
ОАО "Северсталь-метиз"	свыше 3х лет	RUB	434 726	USD	70 000
ОАО "Северсталь-метиз"	свыше 3х лет	EUR	12 163		
АО "Северсталь Дистрибуция"	свыше 3х лет	EUR	4 176		
ЗАО "Ижорский трубный завод"	1 до 3	RUB	4 761 075	USD	180 000
ЗАО "Ижорский трубный завод"	1 до 3	USD	485		
ЗАО "Ижорский трубный завод"	1 до 3	EUR	2 222		
АО "Северсталь Дистрибуция"	1 до 3	RUB	15 428		
АО "Северсталь Дистрибуция"	1 до 3	EUR	26 728		
ОАО "Северсталь-Метиз"	1 до 3	RUB	163 479		
ЗАО "Ижорский трубный завод"	свыше 3х лет	EUR	18 705	EUR	220 000
ЗАО "Ижорский трубный завод"	свыше 3х лет	RUB	158 678		
АО Стальные решения	1 до 3	EUR	802	USD	150 000
АО "Ижорский трубный завод"	1 до 3	EUR	2 027		
ОАО "Северсталь-Метиз"	1 до 3	EUR	3 313		
АО Северсталь канаты	1 до 3	EUR	591		
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	1 до 3	RUB	599 910		
АО "Северсталь Дистрибуция"	1 до 3	EUR	2 896		
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	свыше 3х лет	RUB	213 035	RUB	522 000
СВС - Проект	менее 1	RUB	58	RUB	58
АО Нева-Металл	менее 1	RUB	58	RUB	368
АО Нева-Металл	менее 1	RUB	40 000	RUB	40 000
АО "Северсталь Стальные Решения"	менее 1	RUB	1 744	RUB	5 000
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	менее 1	RUB	70 000	RUB	70 000
ОАО "Северсталь-Метиз"	менее 1	EUR	256	EUR	362
АО "Северсталь Стальные Решения"	менее 1	RUB	11 111	RUB	11 111

ООО "Северсталь ТПЗ - Шексна"	менее 1	RUB	81	RUB	300
Предприятия контролируемые дочерними/связанными предприятиями					
АО "Карельский Окатыш"	1 до 3	RUB	801 057	USD	150 000
АО "Карельский Окатыш"	1 до 3	RUB	66 500		
АО "Карельский Окатыш"	1 до 3	EUR	90		
АО "Карельский Окатыш"	1 до 3	RUB	623 514	USD	225 000
ООО "ОСПАЗ"	менее 1	RUB	30 000	RUB	30 000
ООО "ОСПАЗ"	менее 1	RUB	30 000		30 000
ООО "Корпанга"	менее 1	RUB	50 000	RUB	50 000
ООО "Корпанга"	менее 1	RUB	600 000		600 000
АО "Воркутауголь"	свыше 3х лет	RUB	51 096	RUB	151 300
АО "Карельский Окатыш"	свыше 3х лет	RUB	11 469	RUB	33 820
Наименование организаций, по обязательствам которых выданы обеспечения	Срок действия на 31.12.2018	Выданные по полученным кредитам и займам, а также аккредитивам	Обязательство по договору поручительства, включая неиспользованные кредитные линии	Сумма	
		Валюта, тыс	Остаток на 31.12.2018	Валюта, тыс	Сумма
Дочерние предприятия					
АО "Северсталь Дистрибуция"	до 1 года	RUB	-	USD	180 000
АО "Северсталь Стальные Решения"	до 1 года		-		
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года		1 017 628		
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года	USD	485		
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года	EUR	11 005		
АО "Северсталь-Сортовой Завод Балаково"	до 1 года		806		
АО "Северсталь Стальные Решения"	до 1 года	RUB	61 907	USD	150 000
АО "Северсталь-СМЦ-Всеволожск"	до 1 года		-		
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года		-		
ОАО "Северсталь-метиз"	до 1 года	EUR	1 362		
АО "Северсталь-Сортовой Завод Балаково"	до 1 года		-		
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года	EUR	18 705	EUR	19 000
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года	RUB	158 678		
ОАО "Северсталь-метиз"	до 1 года	EUR	699	EUR	699
АО "Ижорский трубный завод"	до 1 года	RUB	1 330 000	RUB	1 330 000
АО "Северсталь-Сортовой Завод Балаково"	до 1 года	RUB	-	RUB	600 000
ОАО "Северсталь-метиз"	до 1 года	RUB	121 676	RUB	121 676
АО Нева-Металл	до 1 года	RUB	80 027	RUB	80 368
АО "Северсталь-СМЦ-Всеволожск"	до 1 года	RUB	20 000	RUB	20 000
АО "Северсталь Стальные Решения"	до 1 года	RUB	41 736	RUB	48 530
ООО "Северсталь-Проект"	до 1 года	RUB	56	RUB	58
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	до 1 года	RUB	75 000	RUB	75 000
			2 550	USD	2 550
ОАО "Северсталь-метиз"	от 1 года до 3-лет	RUB	3 100	USD	70 000
		EUR	12 576		
ООО "Авиапредприятие "Северсталь"	свыше 3х лет	RUB	255 641	RUB	522 000
Предприятия, контролируемые дочерним / связанным предприятием					
АО "Воркутауголь"	до 1 года	USD	-	USD	180 000
АО "Воркутауголь"	до 1 года	RUB	-	USD	150 000
АО "Карельский Окатыш"	до 1 года		-		
АО "Северсталь канаты"	до 1 года		-		

Наименование организаций, по обязательствам которых выданы обеспечения	Срок действия на 31.12.2018	Выданные по полученным кредитам и займам, а также аккредитивам		Обязательство по договору поручительства, включая неиспользованные кредитные линии	
		Валюта, тыс	Остаток на 31.12.2018	Валюта, тыс	Сумма
АО "Воркутауголь"	до 1 года	USD	-		
АО "Карельский Окамыш"	до 1 года		-		
АО "Карельский Окамыш"	до 1 года	EUR	-		
АО "Северсталь канаты"	до 1 года		-		
ООО "ОСПАЗ"	до 1 года		-		
ООО "ОСПАЗ"	до 1 года	RUB	-	RUB	40 000
АО "Олкон"	до 1 года	RUB	4 609	RUB	36 000
АО "Северсталь канаты"	до 1 года	RUB	30 000	RUB	30 000
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ-ЦЕС"	до 1 года	RUB	-	EUR	19 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

С января 2015 года основные управленческие услуги оказывает АО «Северсталь Менеджмент». В таблице "Закупки у связанных сторон" указано вознаграждение АО «Северсталь Менеджмент».

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2019 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 17 774 тыс. руб. (в 2018 году – 16 436 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования.

5.3. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности произошли события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

1. Совет директоров Общества рекомендовал выплатить дивиденды по итогам 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, в размере 26,26 руб. на акцию.
2. Привлечены долгосрочные заемные средства в виде займа от Melsonda Holdings Limited в размере 4 271 тыс. евро., погашены долгосрочные обязательства на сумму 2 590 тыс. евро.
3. Привлечены долгосрочные заемные средства в виде займа от Severstal Export GmbH в размере 57 352 тыс. евро. Погашены долгосрочный займ Severstal Export GmbH в сумме 33 565 тыс. евро.

4. Погашены привлеченные долгосрочные заемные средства в виде займа от SIA Severstal Distribution в размере 21 500 тыс. евро, привлечены денежные средства в размере 6 900 тыс. евро.
5. Погашены долгосрочные заемные средства в виде займа от Abigrove Limited в размере 1 000 тыс. долларов США.

Старший менеджер Управления "Отчетность"
специализированной организации
ООО "Северсталь – Центр Единого Сервиса",
осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета
на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128
от 01.10.2011г., по доверенности,
удостоверенной нотариусом Ярославского
нотариального округа Цветковой С.С. от 29.04.2019 года
по реестру № 76/26-н/76-2019-3-916



Д. С. Степанюк

«12» марта 2020 года