



**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ)**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ИНФОРМАЦИИ**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ (УБЫТКАХ) И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 Г.**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 30 ИЮНЯ 2020 Г.**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 Г.**

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2020 Г.**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Аktionерам и Совету директоров
публичного акционерного общества «Мечел»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Мечел» и его дочерних организаций («Группа») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4 к промежуточной финансовой информации, в котором указано, что по состоянию на 30 июня 2020 г. Группа имеет значительную задолженность, которую она не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации, а также Группа не выполнила некоторые ограничительные условия по основным кредитным договорам с банками на 30 июня 2020 г. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 4 к промежуточной финансовой информации, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства в отношении данных вопросов также описаны в Примечании 4 к промежуточной финансовой информации. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.



Е.В. Храмова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

19 августа 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: публичное акционерное общество «Мечел»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 марта 2003 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1037703012896.
Местонахождение: 125167, Россия, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ (УБЫТКАХ) И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	15	131 773	148 456
Себестоимость продаж		(84 870)	(91 695)
Валовая прибыль	15	46 903	56 761
Коммерческие и сбытовые расходы		(24 297)	(24 037)
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов, нетто	9	(3 498)	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	6	(849)	(450)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 432)	(1 834)
Административные и прочие операционные расходы		(10 483)	(8 351)
Прочие операционные доходы		326	302
Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы/(расходы), нетто		(41 233)	(34 370)
Операционная прибыль		5 670	22 391
Финансовые доходы	13	529	481
Финансовые расходы, включая штрафы и пени по просроченным кредитам и займам и платежам по договорам аренды	13	(14 265)	(17 534)
(Отрицательные) положительные курсовые разницы, нетто		(18 939)	13 816
Доля в прибылях ассоциированных организаций, нетто		6	11
Прочие доходы		255	71
Прочие расходы		(95)	(360)
Итого прочие доходы и (расходы), нетто		(32 509)	(3 515)
(Убыток) прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(26 839)	18 876
Расход по налогу на прибыль	10	(4 333)	(2 129)
(Убыток) прибыль за период от продолжающейся деятельности		(31 172)	16 747
Прекращенная деятельность			
Прибыль (убыток) после налогообложения за период от прекращенной деятельности	14	41 609	(3 313)
Прибыль за период		10 437	13 434
Приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «Мечел»		10 196	12 745
Неконтролирующие доли участия		241	689
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход (убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль:		1 442	(839)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий		1 442	(839)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога на прибыль:		(127)	(248)
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами		(127)	(248)
Прочий совокупный доход (убыток) за период, за вычетом налогов		1 315	(1 087)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		11 752	12 347
Приходящийся на:			
Акционеров ПАО «Мечел»		11 514	11 664
Неконтролирующие доли участия		238	683
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций		415 251 749	416 270 745
Прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций, — базовая и разводненная		24,55	30,62
(Убыток) прибыль на акцию от продолжающейся деятельности (в российских рублях на одну акцию) — базовая и разводненная		(75,65)	38,58
Прибыль (убыток) на акцию от прекращенной деятельности (в российских рублях на одну акцию) — базовая и разводненная		100,20	(7,96)

* Эти суммы были скорректированы в связи с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14)

Генеральный директор ПАО «Мечел» _____ О.В. Коржов

19 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
на 30 июня 2020 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8, 14	82 585	179 264
Активы в форме права пользования	8, 14	13 184	17 728
Лицензии на добычу полезных ископаемых	14	18 847	31 075
Гудвил и прочие нематериальные активы		10 371	13 652
Инвестиции в ассоциированные организации		328	321
Отложенные налоговые активы	10	671	3 648
Прочие внеоборотные активы		547	553
Внеоборотные финансовые активы		250	232
Итого внеоборотные активы		126 783	246 473
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		40 821	39 773
Налог на прибыль к возмещению		62	65
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	16 909	15 340
Прочие оборотные активы		7 005	6 982
Прочие оборотные финансовые активы		454	363
Денежные средства и их эквиваленты		4 272	3 509
Итого оборотные активы		69 523	66 032
Итого активы		196 306	312 505
Собственный капитал и обязательства			
Капитал			
Обыкновенные акции		4 163	4 163
Привилегированные акции		840	840
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(63)	(63)
Добавочный капитал		24 434	24 434
Накопленный прочий совокупный доход (убыток)		418	(848)
Накопленный дефицит		(263 650)	(273 754)
Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Мечел»		(233 858)	(245 228)
Неконтролирующие доли участия		11 874	11 631
Итого капитал		(221 984)	(233 597)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	7, 14	201	7 205
Обязательства по договорам аренды	7, 14	4 497	7 002
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	7, 14	1 950	48 303
Прочие долгосрочные обязательства		269	105
Пенсионные обязательства		5 196	4 933
Резервы		4 364	5 238
Отложенные налоговые обязательства	10	7 552	13 877
Итого долгосрочные обязательства		24 029	86 663
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, включая обязательства по процентам, штрафам и пеням по просроченной задолженности в сумме 11 495 млн руб. и 11 111 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно	7	303 814	381 317
Торговая и прочая кредиторская задолженность		43 057	38 244
Обязательства по договорам аренды	7	7 961	10 353
Налог на прибыль к уплате		10 052	9 161
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль		14 919	9 228
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства		6 638	5 816
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	7	298	147
Пенсионные обязательства		586	615
Резервы	11	6 936	4 558
Итого краткосрочные обязательства		394 261	459 439
Итого обязательства		418 290	546 102
Итого капитал и обязательства		196 306	312 505

Генеральный директор ПАО «Мечел» _____ О.В. Коржов

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



19 августа 2020 г.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ПАО «МЕЧЕЛ»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (продолжение)
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, за исключением данных по акциям)

Приходится на акционеров материнской компании

Прим.	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Накоплен- ный прочий совокупный доход (убыток)	Накоплен- ный дефицит	Капитал, приходя- щийся на акционеров ПАО «Мечел»	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
	Акции Кол-во	Сумма	Акции Кол-во	Сумма	Акции Кол-во	Сумма						
На 1 января 2020 г.	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(1 018 996)	(63)	24 434	(848)	(273 754)	(245 228)	11 631	(233 597)
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	10 196	10 196	241	10 437
Прочий совокупный доход												
Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	-	-	-	-	-	(124)	-	(124)	(3)	(127)
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных предприятий	-	-	-	-	-	-	-	1 442	-	1 442	-	1 442
Итого совокупный доход (убыток) за период	-	-	-	-	-	-	-	1 318	10 196	11 514	238	11 752
Перенос актуарных прибылей (убытков) в связи с выбытием прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	(52)	52	-	-	-
Объявленные дивиденды к выплате акционерам ПАО «Мечел»	-	-	-	-	-	-	-	-	(292)	(292)	-	(292)
Восстановление объявленных дивидендов к выплате держателям неконтролирующих долей участия по истечении срока исковой давности	-	-	-	-	-	-	-	-	148	148	5	153
На 30 июня 2020 г. (неаудировано)	416 270 745	4 163	83 963 279	840	(1 018 996)	(63)	24 434	418	(263 650)	(233 858)	11 874	(221 984)



(Handwritten signature of O.V. Korzov)

Генеральный директор ПАО «Мечел» _____ О.В. Корзов

19 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток) прибыль за период от продолжающейся деятельности		(31 172)	16 747
Прибыль (убыток) после налогообложения за период от прекращенной деятельности		41 609	(3 313)
Прибыль за период		10 437	13 434
<i>Корректировки для приведения прибыли к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности</i>			
Амортизация		7 475	7 183
Отрицательные (положительные) курсовые разницы, нетто		20 316	(14 630)
Расход (экономия) по отложенному налогу на прибыль		3 146	(1 672)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки и списание торговой и прочей дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, нетто		823	385
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		1 870	621
Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов (нетто) и убыток от списания внеоборотных активов		3 659	216
Финансовые доходы		(529)	(490)
Финансовые расходы, включая штрафы и пени по просроченным кредитам и займам и платежам по договорам аренды	13, 14	15 973	19 989
Резервы по судебным искам, резервы по уплате налогов и прочие резервы		2 541	2 775
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	14	(45 580)	—
Прочее		222	204
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(2 061)	(3 952)
Товарно-материальные запасы		(3 503)	(2 190)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 745	2 231
Авансы полученные		760	(275)
Начисленные налоги и прочие обязательства		7 433	2 725
Прочие активы		(210)	1 407
Налог на прибыль уплаченный		(285)	(1 165)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		24 232	26 796
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		21	56
Роялти и прочие поступления, связанные с выбытием дочерних предприятий		—	17
Поступления по займам выданным и прочим инвестициям		39	310
Поступления от продажи прекращенной деятельности, за вычетом полученных денежных средств	14	88 979	—
Поступления от реализации основных средств		6	207
Приобретение основных средств		(3 078)	(2 584)
Капитализированные проценты уплаченные		(41)	(92)
Чистое поступление (расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		85 926	(2 086)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов, включая поступления по договорам факторинга в размере 17 млн руб. и 156 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. соответственно		12 929	7 130
Погашение кредитов и займов, включая платежи по договорам факторинга в размере 180 млн руб. и 2 066 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. соответственно		(108 247)	(11 767)
Дивиденды, выплаченные держателям неконтролирующих долей участия		(3)	(6)
Проценты уплаченные, включая штрафы и пени		(14 473)	(15 811)
Погашение обязательств по договорам аренды		(818)	(833)
Влияние операций продажи с обратной арендой		548	87
Приобретение активов с отсрочкой платежа		(327)	(52)
Платежи в связи с приобретением дочерних предприятий в предыдущие периоды		—	(361)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(110 391)	(21 613)
Влияние положительных курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты, нетто		(575)	(608)
Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(30)	(16)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов		(838)	2 473
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		3 509	1 803
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на начало периода		2 867	380
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		4 272	3 772
Денежные средства и их эквиваленты за вычетом овердрафтов на конец периода		2 029	2 853

Генеральный директор ПАО «Мечел» _____

О.В. Коржов

19 августа 2020 г.

Прилагаемые примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Описание деятельности

(а) Общие сведения

ПАО «Мечел» (далее по тексту – «Мечел», ранее – ОАО «Мечел» и ОАО «Стальная группа Мечел») было образовано 19 марта 2003 г. согласно законодательству Российской Федерации в связи с реорганизацией, направленной на создание холдинга, включающего в себя ряд металлургических и добывающих компаний. И.В. Зюзин и члены его семьи являются фактической контролирующей стороной Группы. В соответствии с изменениями в Гражданском кодексе Российской Федерации 17 марта 2016 г. ОАО «Мечел» зарегистрировало изменения в уставе и сменило свое наименование с ОАО «Мечел» на ПАО «Мечел». Юридический адрес: Российская Федерация, 125167, г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1. ПАО «Мечел» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа».

(б) Область деятельности

Группа осуществляет деятельность в трех сегментах: металлургическом (включающем производство стали и метизов), добывающем (включающем добычу угля, железной руды и производство кокса) и энергетическом (включающем производство и сбыт электрической энергии, а также производство тепловой энергии). Деятельность осуществляется в России, странах СНГ, Европы, а также странах Азиатско-тихоокеанского региона. Группа реализует продукцию в России и за рубежом. На 30 июня 2020 в структуре Группы не было изменений кроме выбытия компаний, описанных в Примечании 14. Группа ведет деятельность в отраслях, отличающихся высокой степенью конкуренции, любой спад в отрасли на местном или международном уровне может неблагоприятным образом сказаться на результатах деятельности и финансовом положении Группы. Несмотря на то, что Группа использует и намерена использовать в дальнейшем средства, полученные в результате операционной деятельности, она рассчитывает использовать денежные потоки по операционной деятельности и долгосрочные кредиты и займы для финансирования основных инвестиционных проектов, а также покрывать свои потребности в капитале за счет рефинансирования и реструктуризации кредитов и из других источников. Как указано в Примечании 4, руководство считает, что Группа обеспечит необходимый объем финансирования.

(в) Утверждение отчетности к выпуску

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., утверждена руководством к выпуску 19 августа 2020 г.

(г) Сезонный характер деятельности

Фактор сезонности не оказывает существенного влияния на деятельность Группы. Следовательно, раскрытие дополнительной финансовой информации за 12-месячный период, закончившийся на промежуточную отчетную дату, согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» («МСФО (IAS) 34») не представляется.

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не проаудирована, не содержит всех данных и не раскрывает полной информации, предписанной требованиями к годовой финансовой отчетности. Данную отчетность необходимо рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей, если не указано иное.

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. (далее по тексту – «Закон № 208-ФЗ»). Закон № 208-ФЗ устанавливает правовую базу для подготовки финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Советом по МСФО) и впоследствии одобренной к применению в Российской Федерации, для определенных юридических лиц. По состоянию на 30 июня 2020 г. все вступившие в силу стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, были утверждены к применению в Российской Федерации.

Реклассификации и округление

В данные промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении, промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе, а также в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств и в примечаниях к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели совокупного дохода или капитала.

Все суммы, раскрываемые в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены с округлением до миллиона российских рублей, если не указано иное.

3. Изменения в учетной политике Группы

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на отражаемые значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на предыдущем опыте Группы и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. За исключением случаев, описанных ниже, при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, существенные суждения, сделанные руководством в отношении применения принципов учетной политики Группы и основных источников неопределенности, были аналогичны тем, которые использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за год по указанную дату.

Возросшая экономическая неопределенность в результате распространения коронавирусной инфекции является индикатором возможного обесценения активов Группы. В связи с этим Группа выполнила проверку на предмет обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов (Примечание 9). Существенные допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста, ожидаемых изменений цен реализаций, объемов продаж и операционных расходов, были пересмотрены и скорректированы, где необходимо, с учетом последствий, вызванных новой коронавирусной инфекцией (далее – «COVID-19»). Вспышка COVID-19 привела к значительному увеличению кредитных рисков, поэтому Группа пересмотрела оценки и допущения в отношении достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и включила в модели оценки прогнозные макроэкономические показатели.

Поскольку масштабы и продолжительность последствий COVID-19 остаются неясными, оценки и допущения Группы могут меняться в зависимости от обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Промежуточная сокращенная консолидированная отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., не содержит каких-либо корректировок, вызванных описанной неопределенностью.

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Новые стандарты, интерпретации и поправки, примененные Группой

Принципы учетной политики, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок.

С 1 января 2020 г. вступили в силу следующие пересмотренные стандарты, которые не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*» (выпущены 22 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении приобретений, которые произошли с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*» (выпущены 31 октября 2018 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «*Реформа базовой процентной ставки*» (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Допущение о непрерывности деятельности

В апреле 2020 года в рамках процесса по реструктуризации своего долга Группа продала третьей стороне ООО «А-Проперти» 51% доли в ООО «Эльгауголь», ООО «Эльга-Дорога» и ООО «Мечел-Транс Восток» (далее – «Эльгинский угольный комплекс») за 89 млрд руб., которые были использованы для погашения основной суммы долга перед Банком ВТБ и Газпромбанком пропорционально их долям в портфеле задолженности Группы. В результате выбытия Эльгинского угольного комплекса были списаны прочие долгосрочные финансовые обязательства в размере 49 418 млн руб. по опциону пут Газпромбанка. Наряду с этим, Группа подписала соглашения о реструктуризации долга с Банком ВТБ и Газпромбанком, предусматривающие продление срока погашения задолженности на семь лет до марта 2027 года с возможностью дальнейшего продления еще на три года, если условия продления будут соблюдены.

Тем не менее, реструктуризация не была завершена в отношении кредитных договоров Группы, заключенных с иностранными банками и кредиторами, поэтому по состоянию на 30 июня 2020 г. Группа нарушила графики платежей по отдельным кредитным договорам, а также ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами, заключенными Группой, как описано в Примечании 7. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности указанные нарушения представляют собой случай неисполнения обязательств, в связи с чем кредиторы могут потребовать досрочного погашения значительной части задолженности Группы. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не обладала достаточными собственными ресурсами для выполнения требований о досрочном погашении задолженности. По состоянию на 30 июня 2020 г. задолженность Группы к погашению по требованию составила 299 074 млн руб., включая долгосрочную задолженность в размере 205 949 млн руб., классифицированную в качестве краткосрочной задолженности в результате нарушения договорных положений о перекрестном неисполнении обязательств. По состоянию на 30 июня 2020 г. общая сумма обязательств Группы превысила общую сумму ее активов на 221 984 млн руб.

Пандемия COVID-19 оказывает повсеместное глобальное влияние на экономику, рынки и предприятия, что приводит к значительной нестабильности и неопределенности. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть, биржевых индексов и цен на уголь, а также к ослаблению российского рубля. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не столкнулась с какими-либо существенными перебоями в производстве или продажах благодаря диверсифицированной структуре активов, включающих уголь, энергетические ресурсы и металлургическую продукцию. Тем не менее, последствия пандемии, выраженные в падении цен на мировых рынках, ухудшении платежеспособности клиентов и прочих проявлениях, оказали существенное влияние на снижение операционной прибыли Группы.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Экономическая ситуация, на которую оказало влияние глобальное распространение COVID-19, и условия деятельности в основных для Группы сегментах рынка являются источником неопределенности относительно уровня спроса на продукцию Группы, цен на основные продукты, добываемые и производимые Группой, результатов ее операционной и финансовой деятельности, доступности денежных средств для погашения обязательств или возможности их рефинансирования и реструктуризации.

Руководство пришло к выводу, что существующая неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения текущих обязательств Группы, о которых говорилось выше, является существенной неопределенностью, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. По мнению руководства, Группа достигнет договоренности о реструктуризации долга с иностранными банками и кредиторами и обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности металлургического производства и увеличении объемов сбыта основной металлопродукции, а также в диверсификации специализированной рельсобалочной продукции и занятии высокомаржинальных рыночных ниш. Планы Группы по операционной деятельности также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых затрат.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

5. Оценка справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых обязательств Группы, которые отражаются в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности:

Уровень	30 июня 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой	2	295 636	278 961	370 312
Облигации	1	3 984	4 006	6 483
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	2	4 395	4 255	11 727
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2	1 950	2 076	48 303
Итого		305 965	289 298	436 825
				421 179

Справедливая стоимость кредитов и займов на каждую отчетную дату рассчитана как приведенная стоимость будущих денежных потоков по погашению основного долга и процентных платежей, дисконтированных по процентным ставкам по обязательствам Группы, скорректированным на премию за риск (уровень иерархии 2).

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением возникшей исходя из договоров с предварительно установленной ценой), торговой и прочей кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

По состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. торговая дебиторская задолженность в сумме 673 млн руб. и 459 млн руб. соответственно, возникшая исходя из договоров с предварительно установленной ценой, оценивалась по справедливой стоимости через прибыль или убыток при признании (уровень иерархии 2). Корректировки до

(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

7. Кредиты и займы, обязательства по договорам аренды и прочие финансовые обязательства

	30 июня 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.	
	Процентная ставка, %	Сумма непогашенной задолженности	Процентная ставка, %	Сумма непогашенной задолженности
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения	6,0-7,4	2 242	7,8	1 347
Средневзвешенная процентная ставка за период	6,2		7,8	
В евро				
Банки и финансовые учреждения	1,7-1,8	318	1,7-1,9	524
Средневзвешенная процентная ставка за период	1,8		1,9	
Текущая часть долгосрочной задолженности.....		289 759	—	368,335
Прокенты к уплате.....		8 533	—	9 014
Штрафы и неустойки по просроченным платежам		2 962	—	2 097
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности.....		303 814		381 317
		30 июня 2020 г. (неаудировано)		31 декабря 2019 г.
	Процентная ставка, %	Сумма непогашенной задолженности	Процентная ставка, %	Сумма непогашенной задолженности
Долгосрочная задолженность				
В российских рублях				
Банки и финансовые учреждения	1,0-9,0	159 023	1,0-9,8	239 659
Облигации выпущенные.....	8,0-10,4	3 930	8,0-11,9	6 370
Коммерческие организации.....	9,3	45	9,3	43
Средневзвешенная процентная ставка за период	6,1		7,9	
В долларах США				
Банки и финансовые учреждения	8,2-8,6	31 700	3,2-9,0	44 725
Средневзвешенная процентная ставка за период	8,3		8,4	
В евро				
Банки и финансовые учреждения	0,8-7,0	95 262	0,8-7,0	84 743
Средневзвешенная процентная ставка за период	4,8		4,8	
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов.....		(289 759)	—	(368 335)
Итого долгосрочная задолженность.....		201		7 205

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приведена обобщенная информация о сроках погашения задолженности, не погашенной по состоянию на 30 июня 2020 г.:

Сроки погашения	
По требованию.....	299 074
В течение следующих 12 месяцев (текущая часть)	4 740
От 1 года до 2 лет.....	103
От 2 до 3 лет.....	14
От 3 до 4 лет.....	11
В последующие годы.....	73
Итого	304 015

(а) Кредиты Банка ВТБ

В апреле 2020 года Группа подписала с Банком ВТБ дополнительное соглашение в целях реструктуризации кредита ЧМК, выданного в евро, в размере 897 млн евро (70 556 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г.) для рефинансирования договора о предэкспортном кредитовании от 2018 года, путем продления срока погашения до 2027 года с возможностью продления окончательного срока погашения до 2030 года при соблюдении определенных условий. Прочие условия в договоре реструктуризации остались неизменными по сравнению с изначальным договором, за исключением обновленных уровней ограничительных финансовых условий, особых нефинансовых условий и установленной комиссии за реструктуризацию. В мае 2020 года Группа выполнила отлагательные условия, и Банк ВТБ подтвердил вступление в силу реструктуризации по данному соглашению.

Группа также подписала с Банком ВТБ дополнительные соглашения о предоставлении льготного периода погашения основного долга по кредитам, выданным в российских рублях, на сумму 17 578 млн руб. и двум кредитам, выданным ОАО «Угольная компания «Южный Кузбасс» («УК ЮК») в долларах США, на общую сумму 18 млн долл. США (1 277 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г.) до 31 октября 2020 г.

Соответствующее дополнительное соглашение предусматривает выдачу новых рублевых кредитов в размере до 60,4 млрд. руб. в целях рефинансирования рублевых кредитов ЧМК, ПАО «Мечел» и УК ЮК и в размере до 6,5 млрд. руб. для выкупа акций (Примечание 12). Процентная ставка по новым траншам в рублях соответствует ставке по имеющимся рублевым кредитам Банка ВТБ. Прочие условия, включая сроки погашения, уровни ограничительных финансовых условий и особые нефинансовые условия аналогичны аналогичным условиям по кредиту Банка ВТБ в евро. На 30 июня 2020 г. денежные средства не получены, так как условия для выборки кредитов еще не наступили.

Для рефинансирования действующих кредитов, выданных УК ЮК в долларах США, в апреле 2020 года между Банком ВТБ и УК ЮК был подписан новый кредитный договор, в соответствии с которым Банк ВТБ предоставляет кредитную линию с лимитом 327 млн долл. США (22 874 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г.), при этом ограничительные финансовые условия и особые нефинансовые условия аналогичны таким же условиям по кредиту Банка ВТБ в евро. По состоянию на 30 июня 2020 г. денежные средства в рамках данного договора получены не были, так как условия для выборки кредита еще не наступили.

В результате продажи Эльгинского угольного комплекса полученное вознаграждение было использовано для погашения основной суммы долга по кредитам Банка ВТБ в размере 51 113 млн руб.

Кредитные соглашения ВТБ предусматривают процентную ставку в пределах 5,25%-8,85% годовых.

(б) Кредиты Газпромбанка

В апреле 2020 года в рамках реструктуризации кредитов Газпромбанка ОАО «Белорецкий металлургический комбинат» («БМК»), ООО «Мечел-Энерго», ООО «Мечел-Кокс», УК ЮК, ООО «Мечел-Сервис», ЧМК, ПАО «Уральская кузница» («УКУЗ»), АО «Торговый порт Посьет» и АО ХК «Якутуголь» заключили дополнительные соглашения ко всем кредитным договорам с Газпромбанком на сумму 101 459 млн руб., включая проценты, штрафы и пени, на дату реструктуризации.

В мае 2020 года Группа выполнила отлагательные условия соглашений, и Газпромбанк подтвердил вступление в силу реструктуризации по данным дополнительным соглашениям, включая продление первоначального срока погашения до 2027 года с возможностью продления окончательного срока погашения до 2030 года при соблюдении условий продления. Прочие условия в договорах реструктуризации остались неизменными по сравнению с

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

первоначальным договором, за исключением обновленных уровней ограничительных финансовых условий, особых нефинансовых условий и установленной комиссии за реструктуризацию.

В результате продажи Эльгинского угольного комплекса полученное вознаграждения было использовано для погашения основной суммы долга по рублевым кредитам Газпромбанка в размере 37 887 млн. руб.

(в) Обязательства по договорам аренды и прочие финансовые обязательства

В марте 2020 года Группа достигла соглашения с одним из кредиторов о снижении арендных платежей по договорам аренды железнодорожных вагонов, что привело к сокращению активов в форме права пользования и обязательств по договорам аренды в размере 999 млн руб. Обязательства по аренде в размере 1 490 млн руб. были погашены путем безналичного зачета в результате продажи и получения в обратную аренду железнодорожных вагонов.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., Группа признала расходы по договорам краткосрочной аренды в размере 158 млн руб. и 1 397 млн руб. соответственно. В июне 2019 года Группа продлила краткосрочный договор аренды железнодорожных вагонов до июля 2021 года, что привело к признанию дополнительных активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере 4 862 млн руб.

В марте 2020 года Группа продала и взяла обратно в аренду железнодорожные вагоны на срок от 5 до 10 лет с целью привлечения дополнительного финансирования в размере 2 519 млн руб., признанного в составе прочих долгосрочных финансовых обязательств и прочих краткосрочных финансовых обязательств. Группа намеревается использовать предусмотренный договором опцион обратного выкупа.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя соблюдение графика платежей и ряда положений о перекрестном неисполнении обязательств. По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Группа нарушила отдельные ограничительные условия по отдельным договорам аренды и кредитным договорам. В результате нарушения ограничительных условий по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. долгосрочные обязательства по договорам аренды в размере 4 539 млн руб. и 5 480 млн руб. соответственно были реклассифицированы в состав краткосрочных обязательств по договорам аренды.

(г) Ограничительные условия

Кредитные договоры Группы содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя следующее: использование финансовых коэффициентов, ограничение минимального размера собственного капитала, а также применение определенных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Среди прочих ограничений, эти положения также включают в себя ограничения в отношении (1) привлечения дополнительного заемного финансирования, (2) сумм дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям и (3) сумм, которые могут быть потрачены на капитальные затраты, новые инвестиции и приобретения. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Группа должна была выполнять следующие ограничительные условия наиболее значимых кредитных договоров с российскими государственными банками по состоянию на 30 июня 2020 г.¹:

Ограничительные условия	Требование	Фактическое значение на 30 июня 2020 г. (неаудировано)
Отношение показателя EBITDA к чистой сумме процентных платежей Группы	Не менее 2,0:1,0	1,39:1,0
Отношение показателя EBITDA к консолидированным финансовым расходам Группы	Не менее 2,0:1,0	1,49:1,0
Отношение чистого долга к показателю EBITDA Группы	Не более 6,0:1,0	7,64:1,0
Отношение общего долга к показателю EBITDA Группы	Не более 6,0:1,0	7,09:1,0
Отношение денежных потоков от операционной деятельности к показателю EBITDA Группы	Не менее 0,8:1,0	1,17:1,0
Отношение показателя EBITDA к выручке Группы	Не менее 0,15:1,0	0,17:1,0

¹ Чистый долг и общий долг рассчитаны на основании определений из кредитных договоров. Как правило, общий долг включает задолженность по кредитам и займам, облигациям и прочие финансовые обязательства; чистый долг равен общему долгу за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В апреле 2020 года Группа получила от Банка ВТБ разрешение на ковенантные каникулы до 31 декабря 2020 г. в отношении обязательств по кредитам в рублях на сумму 58 507 млн руб. и по кредитам в долларах США на сумму 298 млн долл. США (20 867 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г.) при соблюдении определенных условий.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа нарушила ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий, предусмотренных кредитными договорами с российскими государственными банками. Группа также нарушила некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами с иностранными банками (такие как условия в части отношения чистого долга к показателю EBITDA, отношения EBITDA к чистым процентным расходам, и целевого показателя скорректированного акционерного капитала). Группа нарушила обязательства по выплате основного долга и процентов в размере 29 847 млн руб. и 1 867 млн руб. соответственно, которые в основном представляют собой обязательства по кредитным договорам под гарантии экспортных кредитных агентств (включая кредитные линии, предоставленные BNP Paribas, ING, NatWest и прочими международными кредиторами). В результате долгосрочная задолженность в размере 205 949 млн руб. была переклассифицирована в состав краткосрочных обязательств по состоянию на 30 июня 2020 г. По мнению руководства, Группа достигнет договоренности о реструктуризации долга с иностранными банками и кредиторами и обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

8. Основные средства и активы в форме права пользования

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., Группа приобрела основные средства на сумму 3 862 млн руб. и 3 560 млн руб. соответственно, в том числе объекты незавершенного строительства на сумму 2 934 млн руб. и 2 898 млн руб. соответственно. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., сумма объектов, введенных в эксплуатацию, составила 6 949 млн руб. и 3 140 млн руб. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. активы в форме права пользования признаны на сумму 378 млн руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 5 781 млн руб.). Балансовая стоимость активов в форме права пользования уменьшилась на 1 311 млн руб. и увеличилась на 245 млн руб. в связи с отражением модификаций и переоценки договоров аренды в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. соответственно.

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования, относящаяся к продолжающейся деятельности и признанная в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составила 4 588 млн руб. и 1 824 млн руб. соответственно (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 5 566 млн руб. и 966 млн руб. соответственно).

Незавершенное строительство

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в состав незавершенного строительства включены авансы, выданные на приобретение основных средств, в размере 198 млн руб. и 732 млн руб. соответственно.

Капитализированные затраты по займам

Сумма затрат по займам, капитализированным в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., составила 48 млн руб. и 147 млн руб. соответственно. Ставка, использованная при расчете суммы затрат по займам, подлежащих капитализации, составила 7,72% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: 8,9%), что представляет собой среднюю ставку по таким займам.

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма договорных обязательств Группы по приобретению основных средств составила 9 309 млн руб. и 10 506 млн руб., без НДС, соответственно.

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа провела анализ обесценения гудвила и прочих внеоборотных активов на уровне единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП). При определении наличия признаков обесценения Группа, среди прочих факторов, рассматривает соотношение между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью. Для целей анализа на предмет обесценения, гудвил, полученный в результате объединения бизнесов, был отнесен на следующие ЕГДП (до списания обесценения):

Единицы, генерирующие денежные потоки	Сегмент	Гудвил	
		30 июня 2020 г. (неаудировано)	31 декабря 2019 г.
АО ХК «Якутуголь».....	Добывающий	10 259	13 399
ПАО «Кузбассэнергосбыт».....	Энергетический	1 026	1 026
АО «Торговый порт Посыет».....	Добывающий	756	756
ПАО «Челябинский металлургический комбинат» (ЧМК)	Металлургический	650	589
ПАО «Угольная Компания «Южный Кузбасс» (УК ЮК)	Добывающий	143	143
ООО «Порт Мечел-Темрюк»	Добывающий	69	69
Итого		12 903	15 982

По состоянию на 30 июня 2020 г. возмещаемая стоимость ЕГДП была определена на основании стоимости от использования, за исключением ЕГДП, возмещаемая стоимость которых определяется на основании справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Прогнозные значения инфляции и ставки дисконтирования по каждому году прогнозного периода представлены в следующей таблице:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Прогнозный период, годы				
	2020	2021	2022	2023	2024
Уровень инфляции в России	3,7%	3,4%	3,8%	3,8%	3,8%
Уровень инфляции в европейских странах.....	3,1%	2,7%	2,8%	2,8%	2,9%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %.....	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%	10,0%-14,9%
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	2020	2021	2022	2023	2024
Уровень инфляции в России	3,5%	4,1%	3,6%	3,9%	3,8%
Уровень инфляции в европейских странах.....	2,5%	2,7%	2,9%	2,8%	2,9%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %.....	10,7%-16,0%	10,7%-16,0%	10,7%-16,0%	10,7%-16,0%	10,7%-16,0%

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДП Группы, к которой относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. В отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года рассчитываются и применяются долгосрочные темпы роста в диапазоне от 2,9% до 3,9%.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа выполнила тестирование на предмет обесценения по следующему количеству ЕГДП из разных сегментов: металлургического – 4, добывающего – 3 и энергетического – 2.

Обесценение гудвила

В соответствии с результатами анализа гудвила на предмет обесценения по состоянию на 30 июня 2020 г. был признан убыток от обесценения по следующим ЕГДП:

Единицы, генерирующие денежные потоки	Убыток от обесценения гудвила на 30 июня 2020 г. (неаудировано)
АО ХК «Якутуголь».....	3 324
Итого	3 324

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2020 г. гудвил АО ХК «Якутуголь» был обесценен на сумму 3 324 млн руб. в связи со снижением цен на угольную продукцию в долгосрочном прогнозе, а также приближающимся истощением Нерюнгринского разреза, снижением прогнозных объемов добычи и продаж на 2020-2022 гг. со сдвигом на последующие годы из-за текущей рыночной ситуации в результате влияния пандемии COVID-19. Остаточная балансовая стоимость гудвила АО ХК «Якутуголь» составила 6 935 млн руб.

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное изменение ключевых допущений, используемых при расчете стоимости от использования, может повлиять на возмещаемую стоимость, которая была наиболее чувствительна к росту ставки дисконтирования, темпам роста денежных потоков после прогнозного периода и изменению операционной прибыли в связи с изменениями объемов продаж и добычи и цен реализации.

Согласно результатам анализа чувствительности, проведенного по состоянию на 30 июня 2020 г., уменьшение будущей запланированной выручки на 5% привело бы к обесценению гудвила, основных средств, лицензий на добычу полезных ископаемых и прочих нематериальных активов УК ЮК в размере 16 700 млн руб., обесценению гудвила, основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых АО ХК «Якутуголь» в размере 8 401 млн руб., обесценению основных средств и лицензий на добычу полезных ископаемых БЗФ в размере 944 млн руб., обесценению основных средств ЮК ГРЭС в размере 1 870 млн руб. и увеличение ставки дисконтирования на 1% привело бы к дополнительному обесценению гудвила АО ХК «Якутуголь» в размере 2 531 млн руб.

Для единиц, генерирующих денежные потоки, не обесцененных в отчетном периоде и для которых существует обоснованная вероятность изменения ключевого допущения, которое могло бы привести к обесценению, возмещаемая стоимость станет равна их балансовой стоимости в случае изменения допущений, использованных для оценки возмещаемой стоимости, а именно, в случае увеличения ставки дисконтирования на 1,5% для УК ЮК или уменьшения цен реализации УК ЮК, БЗФ и ЮК ГРЭС, соответственно на 1,3%, 2,2% и 2%. Возмещаемая стоимость УК ЮК, БЗФ и ЮК ГРЭС, определенная на основе первоначальных ключевых допущений, превышает их балансовую стоимость на 6 416 млн руб., 1 327 млн руб. и 1 258 млн руб. соответственно.

В результате обоснованно возможных изменений прочих ключевых допущений, используемых для определения возмещаемой стоимости ЕГДП по состоянию на 30 июня 2020 г., превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью не произойдет. Восстановление объемов продаж и цен реализаций может быть медленнее вследствие макроэкономической неопределенности и нестабильности из-за пандемии COVID-19. Однако пессимистический сценарий в отношении прогнозируемых объемов продаж и цен реализаций не привел к существенному эффекту в тестах на обесценение ЕГДП Группы

10. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период с использованием налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г., представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Налог на прибыль от продолжающейся деятельности		
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль.....	970	1 991
Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях.....	217	1 781
Отложенный налог		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц.....	3 146	(1 643)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе..	4 333	2 129

Расход по отложенному налогу на прибыль в основном относится к переоценке отложенных налоговых активов, возникающих в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков по консолидированной группе налогоплательщиков, и к возникновению и уменьшению временных разниц, вызванных различными сроками признания прибыли/убытка от курсовых разниц по некоторым внутригрупповым кредитам.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Снижение отложенных налоговых обязательств в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., связано в основном с выбытием Эльгинского угольного комплекса (Примечание 14).

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 8 877 млн руб. и 8 984 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. соответственно были признаны в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 869 млн руб. и 1 663 млн руб. по состоянию на 30 июня 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. соответственно не были признаны в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Сумма компенсации возможных потерь, включенная в договор купли-продажи Эльгинского угольного комплекса (Примечание 14), в размере 1,9 млрд руб. в связи с различным толкованием законодательных и нормативных актов в области налогообложения в отношении периодов до даты выбытия оценивается руководством Группы как возможный налоговый риск по налогу на прибыль и прочим налогам.

В июле 2020 года Группа получила акт налоговой проверки с претензиями по корректировке накопленных налоговых убытков за 2015-2016 годы. Группа оценила риск в отношении этих претензий в размере 799 млн руб. как возможный.

11. Резервы

Резервы по судебным искам

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резервы по различным судебным искам были признаны в размере 4 739 млн руб. и 2 834 млн руб. соответственно.

Потенциальные судебные иски

По состоянию на 30 июня 2020 г. руководство оценивает риски по судебным разбирательствам и претензиям, по которым компании Группы выступают ответчиками, как возможные в размере 1 050 млн. руб., основываясь на проведенном анализе и консультациях с юристами. На 30 июня 2020 г. Группа является ответчиком в судебном разбирательстве по иску ОАО «ЗМЗ». С практической точки зрения невозможно определить влияние судебного разбирательства на финансовые показатели Группы и срок оплаты. По мнению юридического консультанта Группы возможно, но не является вероятным, что судебный процесс будет успешным.

Налогообложение

Руководство считает, что Группой были уплачены или начислены все соответствующие налоги. В случае наличия неопределенности Группа начислила налоговые обязательства в размере 1 958 млн руб. и 1 535 млн руб. по претензиям в отношении налогов кроме налога на прибыль на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, на погашение таких обязательств, по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Выявленные руководством возможные налоговые обязательства в размере 363 млн руб. и 1 904 млн руб. в отношении налогов кроме налога на прибыль, для которых не исключены расхождения в толковании законодательных и нормативных актов в области налогообложения, не начислялись в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно.

12. Уставный капитал и фонды

30 июня 2020 г. ПАО «Мечел» объявило сторонним держателям привилегированных акций дивиденды за 2019 год в размере 292,2 млн руб. (3,48 руб. на одну привилегированную акцию). 28 июня 2019 г. ПАО «Мечел» объявило сторонним держателям привилегированных акций дивиденды за 2018 год в размере 1 516 млн руб. (18,21 руб. на одну привилегированную акцию). На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности объявленные дивиденды за 2019 год не были выплачены.

4 июня 2020 г. Совет Директоров ПАО «Мечел» определил выкупную цену обыкновенных акции на уровне 80,57 рублей за акцию для акционеров, имеющих право требовать обратного выкупа акций в соответствии с российским законодательством.

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды	337	335
Процентные доходы по прочим финансовым активам.....	113	87
Переоценка справедливой стоимости финансовых инструментов.....	76	—
Доходы от дисконтирования финансовых инструментов.....	3	59
Итого	529	481

Финансовые расходы включают в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Проценты по кредитам и займам	12 629	16 280
Штрафы и пени по непогашенным в срок платежам по кредитам и займам и процентам	602	352
Процентные расходы по обязательствам по договорам аренды.....	567	554
Штрафы и пени по просроченным платежам по договорам аренды	97	8
Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды	13 895	17 194
Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию и рекультивацию.....	146	152
Расходы по процентам по пенсионным обязательствам.....	137	164
Расходы по дисконтированию финансовых инструментов	87	24
Итого	14 265	17 534

14. Прекращенная деятельность

В январе 2020 года Группа начала переговоры о продаже Эльгинского угольного комплекса потенциальному покупателю ООО «А-Проперти». 21 апреля 2020 г. Группа получила необходимое в соответствии с опционом пут² согласие Газпромбанка на продажу ООО «А-Проперти» 51% доли в Эльгинском угольном комплексе. С этой даты Эльгинский угольный комплекс учитывался в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи.

21 апреля 2020 г. Группа подписала договор купли-продажи с ООО «А-Проперти», в соответствии с которым Эльгинский угольный комплекс был продан за 89 млрд руб. С этой даты Группа потеряла контроль над Эльгинским угольным комплексом. Сделка была завершена 30 апреля 2020 г. после государственной регистрации перехода права собственности. В результате данной сделки Группой была получена прибыль до налогообложения в размере 45 580 млн руб.

	21 апреля 2020 г. (неаудировано)
Вознаграждение, полученное от покупателя.....	89 000
Списание обязательств по опциону пут Газпромбанка	49 418
Выбывшие чистые активы.....	(92 838)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	45 580

Эльгинский угольный комплекс являлся отдельным значительным направлением деятельности Группы в Республике Саха (Якутия), Дальний Восток, и рассматривается Группой как прекращенная деятельность в связи со значительным влиянием на убытки до налогообложения Группы, на потоки денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности.

² В июне 2016 г. было подписано соглашение, наделяющее Газпромбанк правом продать свои участия (полностью или частично) в Эльгинском угольном комплексе в течение трех лет по истечении пятилетнего льготного периода или в случае нарушения условий, предусмотренных данным соглашением. Доля участия Газпромбанка в Эльгинском угольном комплексе составляла 49%. Данное соглашение позволяло Группе сохранять контроль над 100% долей участия, и поэтому по данному соглашению было признано долгосрочное финансовое обязательство.

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности классификация статей была приведена в соответствие в связи с классификацией Эльгинского угольного комплекса в качестве прекращенной деятельности. Результаты Эльгинского угольного комплекса представлены в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе в составе прекращенной деятельности следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.* (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Выручка.....	2 142	4 870
Расходы	(4 387)	(5 690)
Операционная прибыль	(2 245)	(820)
Финансовые расходы	(1 708)	(2 455)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(3 953)	(3 275)
Расход по налогу на прибыль.....	(18)	(38)
Убыток от прекращенной деятельности после налогообложения	(3 971)	(3 313)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	45 580	-
Применимый расход по налогу на прибыль	-	-
Прибыль от продажи прекращенной деятельности после налогообложения	45 580	-
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения за период	41 609	(3 313)

* представляет собой деятельность за период с 1 января по 21 апреля 2020 г.

Продажа коксующегося и энергетического угля сторонним покупателям включена в результаты от прекращенной деятельности, а использование угля для производства кокса и стали включено в результаты от продолжающейся деятельности. Финансовые расходы включают изменение стоимости долгосрочного обязательства по опциону пут Газпромбанка в размере 1 217 млн руб. и 2 077 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. соответственно.

Основные классы активов и обязательств выбывшего Эльгинского угольного комплекса на дату выбытия представлены следующим образом:

	21 апреля 2020 г. (неаудировано)
Активы	
Внеоборотные активы	
Основные средства	95 411
Активы в форме права пользования	1 647
Лицензии на добычу полезных ископаемых.....	11 696
Прочие внеоборотные активы.....	7
Итого внеоборотные активы	108 761
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы.....	928
Налог на прибыль к возмещению	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 060
Прочие оборотные активы.....	248
Денежные средств и их эквиваленты	21
Итого оборотные активы	4 265
Итого активы	113 026
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по договорам аренды	565
Пенсионные обязательства.....	110
Резервы.....	940
Отложенные налоговые обязательства.....	6 567
Итого долгосрочные обязательства	8 182
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы, включая проценты к уплате	8 031
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 930

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договорам аренды	883
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	1 075
Авансы полученные и прочие краткосрочные обязательства	2
Пенсионные обязательства	24
Резервы	61
Итого краткосрочные обязательства	12 006
Итого обязательства	20 188
Чистые активы	92 838

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по опциону пут Газпромбанка в размере 49 418 млн руб. были списаны в результате выбытия компаний Эльгинского угольного комплекса.

Чистое движение денежных средств по прекращенной деятельности Эльгинского угольного комплекса представлено следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.* (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)
Операционная деятельность	1,102	1 211
Инвестиционная деятельность	(182)	(322)
Финансовая деятельность	(906)	(738)
Чистое поступление денежных средств	14	151

* представляет собой деятельность за период с 1 января по 21 апреля 2020 г.

15. Информация о сегментах деятельности

В таблицах ниже представлена информация об операционных сегментах Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. соответственно:

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	Добывающи й сегмент	Металлурги ческий сегмент	Энергетичес кий сегмент	Корректиро вки и исключения	Консолидир ованные данные
Выручка по договорам с внешними покупателями	35 280	82 400	14 093	–	131 773
Межсегментная выручка	16 695	3 452	8 009	(28 156)	–
Валовая прибыль	25 044	14 623	6 948	288	46 903
Амортизация	(3 437)	(3 267)	(239)	–	(6 943)
Операционная прибыль (убыток)	4 366	2 605	(1 238)	(63)	5 670
Финансовые доходы	433	93	3	–	529
Межсегментные финансовые доходы	511	142	12	(665)	–
Финансовые расходы	(7 561)	(6 554)	(150)	–	(14 265)
Межсегментные финансовые расходы	(84)	(477)	(104)	665	–
(Расход) экономия по налогу на прибыль	(1 606)	(144)	254	(2 837)	(4 333)
Прибыль после налогообложения за период от прекращенной деятельности	41 651	–	–	(42)	41 609
Прибыль (убыток) за период	32 535	(17 918)	(1 238)	(2 942)	10 437
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)	Добывающи й сегмент*	Металлурги ческий сегмент*	Энергетичес кий сегмент*	Корректиро вки и исключения *	Консолидир ованные данные*
Выручка по договорам с внешними покупателями	44 933	88 812	14 711	–	148 456
Межсегментная выручка	19 731	3 005	8 028	(30 764)	–
Валовая прибыль	35 425	15 442	6 038	(144)	56 761
Амортизация	(3 094)	(2 932)	(240)	–	(6 266)
Операционная прибыль (убыток)	19 480	3 865	(810)	(144)	22 391
Финансовые доходы	413	68	–	–	481
Межсегментные финансовые доходы	189	194	16	(399)	–
Финансовые расходы	(9 948)	(7 394)	(192)	–	(17 534)
Межсегментные финансовые расходы	(101)	(159)	(139)	399	–

ПАО «МЕЧЕЛЬ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Экономия (расход) по налогу на прибыль	705	(213)	77	(2 698)	(2 129)
(Убыток) прибыль после налогообложения за период от прекращенной деятельности	(3 431)	31	87	–	(3 313)
Прибыль (убыток) за период	10 017	7 287	(1 028)	(2 842)	13 434

* Данные суммы включают корректировки, связанные с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14).

На 30 июня 2020 г.	Добывающий сегмент	Металлургический сегмент	Энергетический сегмент	Корректировки и исключения	Консолидированные данные
Активы сегмента	85 661	104 044	7 589	(988)	196 306
Обязательства сегмента	181 211	222 075	11 451	3 553	418 290

На 31 декабря 2019 г.	Добывающий сегмент	Металлургический сегмент	Энергетический сегмент	Корректировки и исключения	Консолидированные данные
Активы сегмента	202 423	100 493	7 610	1 979	312 505
Обязательства сегмента	300 058	233 279	9 432	3 333	546 102

В таблице ниже представлена выручка Группы по договорам с покупателями в разбивке по продажам на внутреннем рынке и на экспорт. Продажи на внутреннем рынке представляют собой продажи продукции дочернего предприятия в стране, в которой такое предприятие находится. Данная категория подразделяется на продажи продукции дочерних предприятий в России и других странах. Экспорт представляет собой международные продажи продукции дочернего предприятия, вне зависимости от его местонахождения.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)*
Внутренний рынок		
Россия	80 381	85 206
Прочее	13 184	14 897
Итого	93 565	100 103
Экспорт	38 208	48 353
Итого выручка	131 773	148 456

* Данные суммы включают корректировки, связанные с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14).

Схема распределения совокупной выручки по договорам с покупателями по странам зависит от мест нахождения покупателей. Совокупная выручка Группы от внешних клиентов в разбивке по географическим регионам представлена следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)*
Россия	80 425	85 257
Азия	21 308	29 851
Европа	17 072	20 982
СНГ	10 722	11 831
Ближний Восток	2 052	382
США	77	87
Прочие регионы	117	66
Итого	131 773	148 456

* Данные суммы включают корректировки, связанные с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14).

В таблице ниже представлена выручка Группы по договорам с покупателями с разбивкой по основным продуктам:

ПАО «МЕЧЕЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.
(все суммы указаны в миллионах российских рублей, если не указано иное)

* Данные суммы включают корректировки, связанные с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14).

В таблице ниже представлена выручка Группы по договорам с покупателями с разбивкой по основным продуктам:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудировано)*
Добывающий сегмент		
Уголь и промпродукт	28 439	34 466
Кокс и продукция коксохимического производства	6 064	8 726
Железорудный концентрат	165	908
Прочее	612	833
Итого	35 280	44 933
Металлургический сегмент		
Сортовой прокат	48 759	49 468
Метизы	12 219	13 955
Плоский прокат	11 541	11 566
Кованные и штампованные изделия	4 980	7 705
Стальные трубы	1 646	1 699
Ферросилиций	1 467	1 787
Заготовка	73	47
Прочее	1 715	2 585
Итого	82 400	88 812
Энергетический сегмент		
Энергоснабжение	13 303	13 696
Прочее	790	1 015
Итого	14 093	14 711
Итого выручка	131 773	148 456

* Данные суммы включают корректировки, связанные с представлением прекращенной деятельности (Примечание 14).

16. События, наступившие после отчетной даты

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 30 июня 2020 г. и до даты выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что не произошло никаких событий после отчетной даты, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных ниже.

После 30 июня 2020 года Группа продала долю в капитале одного из своих дочерних предприятий за денежное вознаграждение в размере 268 млн. руб. третьей стороне, сохраняя за собой контроль над дочерним предприятием.

30 июля 2020 г. Группа заключила новое кредитное соглашение на пополнение оборотных средств на сумму 5 млрд руб., в соответствии с программой, реализуемой в рамках Постановления Правительства РФ № 582 от 24.04.2020 г.

Пандемия COVID-19 продолжается и ее влияние на результаты Группы зависит, среди прочего, от сценария дальнейшего распространения коронавирусной инфекции, определить и предсказать который крайне затруднительно, а также от поступающих новых данных об агрессивности коронавирусной инфекции и действий, предпринимаемых для ее сдерживания или минимизации ее последствий.

Генеральный директор ПАО «Мечел» _____



19 августа 2020 г.