



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОЛИПЕЦКИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ КОМБИНАТ»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.
И ЗА 3 И 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2021 г.
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	10



Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «НЛМК»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «НЛМК» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2021 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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 сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

21 октября 2021 года
Москва, Российская Федерация

Подписано на оригинале: А. Б. Фомин.

**А. Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: ПАО «НЛМК»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 9 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1024800823123

Идентификационный номер налогоплательщика: 4823006703

Российская Федерация, 398040, г. Липецк,
пл. Металлургов, д. 2

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций –12006020338

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

	Прим.	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	542	842
Краткосрочные финансовые вложения	4	237	191
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	1 947	1 148
Запасы	6	2 166	1 373
Прочие оборотные активы		22	16
		4 914	3 570
Внеоборотные активы			
Долгосрочные финансовые вложения	4	168	7
Инвестиции в совместные предприятия	4	10	131
Основные средства	7	6 104	5 659
Гудвилл	8	215	212
Прочие нематериальные активы	8	134	159
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		290	119
Прочие внеоборотные активы		9	5
		6 930	6 292
Итого активы		11 844	9 862
Обязательства и капитал			
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	1 492	1 065
Дивиденды к уплате		11	109
Краткосрочные кредиты и займы	10	1 423	1 054
Обязательство по текущему налогу на прибыль		159	51
Прочие краткосрочные обязательства		-	3
		3 085	2 282
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	1 985	2 432
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		380	359
Прочие долгосрочные обязательства		42	48
		2 407	2 839
Итого обязательства		5 492	5 121
Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НЛМК»			
Обыкновенные акции		221	221
Добавочный капитал		8	8
Накопленные прочие совокупные убытки		(6 976)	(7 140)
Нераспределенная прибыль		13 074	11 641
		6 327	4 730
Неконтролирующие доли участия		25	11
Итого капитал		6 352	4 741
Итого обязательства и капитал		11 844	9 862

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 5 – 26, была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 21 октября 2021 г.



Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке
(неаудированные данные)
(в миллионах долларов США, если не указано иное)

		За 9 месяцев, закончившихся	За 9 месяцев, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся
	Прим.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Выручка	12, 15	11 566	6 860	4 560	2 229
Себестоимость реализации		(5 443)	(4 595)	(2 008)	(1 477)
Валовая прибыль		6 123	2 265	2 552	752
Общехозяйственные и административные расходы		(323)	(252)	(110)	(84)
Коммерческие расходы		(633)	(647)	(231)	(208)
Прибыли/(убытки) от обесценения финансовых активов, нетто		3	(8)	4	(3)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто		(3)	3	(5)	(6)
Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления	18	(120)	(48)	(78)	(14)
Операционная прибыль до доли в результатах совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств		5 047	1 313	2 132	437
Убыток от выбытия основных средств		(7)	(4)	(3)	(2)
Обесценение внеоборотных активов	8	(35)	(3)	(32)	(2)
Доля в результатах совместных предприятий и обесценение инвестиций в совместные предприятия		(136)	(186)	(4)	(10)
Финансовые доходы		5	7	2	2
Финансовые расходы		(96)	(70)	(18)	(29)
(Убытки)/прибыли по курсовым разницам, нетто	13, 16	(68)	(29)	(21)	38
Реализация результата хеджирования	16	(4)	(11)	(1)	(7)
Расходы от операций с финансовыми инструментами		-	(31)	-	-
Прочие расходы, нетто		(29)	(53)	(10)	(13)
Прибыль до вычета налога на прибыль		4 677	933	2 045	414
Расходы по налогу на прибыль	14	(907)	(255)	(417)	(102)
Прибыль за период		3 770	678	1 628	312
Прибыль, приходящаяся на долю:					
Акционеров ПАО «НЛМК»		3 756	678	1 622	312
Неконтролирующих долей участия		14	-	6	-
Прибыль на акцию – базовая и разводненная:					
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (доллары США)	11	0,6267	0,1131	0,2706	0,0521



Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
(неаудированные данные)
(в миллионах долларов США)

		За 9 месяцев, закончившихся	За 9 месяцев, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся
	Прим.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Прибыль за период		3 770	678	1 628	312
Прочий совокупный доход /(убыток):					
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка					
Резерв хеджирования денежных потоков	16	87	(306)	14	(176)
Налог на прибыль, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков	16	(17)	61	(3)	35
Кумулятивная корректировка по переводу валют		95	(1 156)	(20)	(582)
Итого совокупный доход /(убыток) за период, приходящийся на долю:		3 935	(723)	1 619	(411)
Акционеров ПАО «НЛМК»		3 920	(720)	1 613	(410)
Неконтролирующих долей участия		15	(3)	6	(1)

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

	Акционеры ПАО «НЛМК»					Итого капитал
	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Накопленные прочие совокупные убытки	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующие доли участия	
Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.	221	9	(6 140)	11 840	17	5 947
Прибыль за период	-	-	-	678	-	678
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль	-	-	(245)	-	-	(245)
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	(1 153)	-	(3)	(1 156)
Итого совокупный (убыток)/доход	-	-	(1 398)	678	(3)	(723)
Дивиденды акционерам	-	-	-	(907)	(4)	(911)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2020 г.	221	9	(7 538)	11 611	10	4 313
Остаток по состоянию на 1 января 2021 г.	221	8	(7 140)	11 641	11	4 741
Прибыль за период	-	-	-	3 756	14	3 770
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль	-	-	70	-	-	70
Кумулятивная корректировка по переводу валют	-	-	94	-	1	95
Итого совокупный доход	-	-	164	3 756	15	3 935
Дивиденды акционерам	-	-	-	(2 323)	(1)	(2 324)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2021 г.	221	8	(6 976)	13 074	25	6 352

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(неаудированные данные)
(в миллионах долларов США)

		За 9 месяцев, закончившихся	За 9 месяцев, закончившихся
	Прим.	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль за период		3 770	678
Корректировки для приведения в соответствие прибыли за период и чистых денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация		458	442
Убыток от выбытия основных средств		7	4
Финансовые доходы		(5)	(7)
Финансовые расходы		96	70
Доля в результатах совместных предприятий и обесценение инвестиций в совместные предприятия		136	186
Расходы по налогу на прибыль	14	907	255
Обесценение внеоборотных активов		35	3
Убыток по курсовым разницам, нетто	13, 16	68	29
Реализация результата хеджирования	16	4	11
Расходы от операций с финансовыми инструментами		-	31
Движение резервов по обесценению запасов и по кредитным убыткам по дебиторской задолженности		(6)	3
Изменения в операционных активах и обязательствах			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(817)	28
(Увеличение)/уменьшение запасов		(772)	198
Увеличение прочих оборотных активов		(10)	(4)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		429	18
Денежные потоки от операционной деятельности		4 300	1 945
Налог на прибыль уплаченный		(974)	(188)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 326	1 757
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение и строительство основных средств и нематериальных активов		(863)	(851)
Поступления от продажи основных средств		2	5
Займы выданные		(276)	(51)
Поступления от возврата займов выданных		41	85
Размещение банковских депозитов		(297)	(686)
Возврат банковских депозитов		318	347
Проценты полученные		4	7
Взнос в капитал совместного предприятия	4	(18)	(131)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(1 089)	(1 275)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Займы полученные		1 732	1 599
Погашение займов полученных		(1 721)	(1 118)
Платежи по договорам аренды		(15)	(15)
Проценты уплаченные		(37)	(39)
Платежи по расчетам по производным финансовым инструментам		-	(8)
Комиссии уплаченные		(43)	-
Дивиденды акционерам ПАО «НЛМК»		(2 438)	(845)
Дивиденды неконтролирующим долям участия		-	(4)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(2 522)	(430)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(285)	52
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(15)	(10)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	842	713
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	542	755

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

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в миллионах долларов США)

1 Общие сведения

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат» (далее «Материнская Компания» или ПАО «НЛМК») и его дочерние компании (далее совместно «Группа») является одним из лидеров мировой металлургии с полным циклом производства. Группа является вертикально-интегрированной металлургической компанией и крупнейшим в России производителем стальной продукции. Группа также осуществляет деятельность в рамках горнодобывающего сегмента.

Основное производство Группы расположено в Российской Федерации, Европейском Союзе и США, и подпадает под действие законодательных актов органов власти стран и регионов, в которых расположены дочерние компании. Юридический адрес Материнской Компании: Российская Федерация, 398040, г. Липецк, пл. Металлургов, д. 2.

2 Основные принципы подготовки

Настоящая неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международным Стандартом Финансовой Отчетности (далее «МСФО») № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться совместно с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на эту дату, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональной валютой всех российских компаний Группы является российский рубль. Функциональной валютой большинства иностранных дочерних компаний является местная валюта страны местонахождения. Группа использует доллары США в качестве валюты представления данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Для удобства пользователей все суммы в отчетности представлены с округлением до миллиона, если не указано иное.

Курсы российского рубля к основным иностранным валютам, установленные Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты, и средневзвешенные курсы за соответствующие кварталы отчетных периодов приведены ниже.

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
Российский рубль к доллару США		
За 1 квартал	74,3414	66,3818
За 2 квартал	74,2155	72,3611
За 3 квартал	73,4746	73,5598
На 30 сентября	72,7608	79,6845
На 31 декабря		73,8757
Российский рубль к Евро		
За 1 квартал	89,7047	73,2348
За 2 квартал	89,3912	79,6485
За 3 квартал	86,6591	85,9671
На 30 сентября	84,8755	93,0237
На 31 декабря		<u>90,6824</u>

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

3 Денежные средства и их эквиваленты

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства	335	441
Депозиты	179	384
Прочие эквиваленты денежных средств	28	17
	<u>542</u>	<u>842</u>

4 Финансовые вложения

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные финансовые вложения		
Банковские депозиты	127	149
Займы связанным сторонам (Примечание 17(в))	110	41
Прочие краткосрочные финансовые вложения	-	1
	<u>237</u>	<u>191</u>
Долгосрочные финансовые вложения		
Займы связанным сторонам (Примечание 17(в))	167	6
Банковские депозиты	1	1
	<u>168</u>	<u>7</u>
	<u>405</u>	<u>198</u>

Балансовая стоимость финансовых вложений соответствует их справедливой стоимости.

Инвестиции в совместные предприятия

	Доля по состоянию на 30 сентября 2021 г.	Доля по состоянию на 31 декабря 2020 г.	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
NLMK Belgium Holdings S.A. ("NBH")	49,0%	49,0%	-	121
TBEA & NLMK (Shenyang) Metal Product Co., Ltd.	50,0%	50,0%	10	10
			<u>10</u>	<u>131</u>

Стоимость инвестиции Группы в NBH включает долю нереализованной прибыли в запасах, которая по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. составила 175 млн. долларов США и 60 млн. долларов США, соответственно.

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности NBH за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., и считает, что нет необходимости в пересмотре оценки возмещаемой стоимости инвестиции, сделанной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

4 Финансовые вложения (продолжение)

В октябре 2019 г. Группа и SOGEPА договорились о совместной поддержке NBH в части банковского финансирования путем предоставления гарантий акционеров на паритетной основе и о проведении дополнительных вкладов в акционерный капитал NBH для финансирования инвестиционных проектов Стратегии Группы 2022 по 35 млн. евро, 50 млн. евро и 15 млн. евро в 2019, 2020 и 2021 гг., соответственно, каждой стороной.

5 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 407	834
Резерв по кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(13)	(14)
Прочая дебиторская задолженность	45	147
Резерв по кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(20)	(22)
	<u>1 419</u>	<u>945</u>
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	148	79
Резерв под обесценение по авансам, выданным поставщикам	(8)	(9)
НДС и прочие налоги к получению	240	132
Предоплаченные экспортные таможенные пошлины	145	-
Расчеты с персоналом	3	1
	<u>528</u>	<u>203</u>
	<u>1 947</u>	<u>1 148</u>

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность балансовой стоимостью 441 млн. долларов США и 119 млн. долларов США, соответственно, являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям (Примечание 10).

6 Запасы

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Сырье	1 014	771
Незавершенное производство	613	298
Готовая продукция	583	350
	<u>2 210</u>	<u>1 419</u>
Резерв под обесценение	(44)	(46)
	<u>2 166</u>	<u>1 373</u>

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

6 Запасы (продолжение)

Вид продукции «Слябы» представлен полуфабрикатами собственного производства или купленными у третьих лиц, которые Группа планирует перерабатывать в дальнейшем или реализовать третьим лицам без переработки. В зависимости от источника происхождения и планов по реализации данный вид продукции распределен по статьям «Сырье», «Слябы для переработки» и «Готовая продукция» следующим образом:

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Сырье	79	82
Слябы для переработки	262	108
Готовая продукция	41	42

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. запасы балансовой стоимостью 545 млн. долларов США и 287 млн. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям (Примечания 10).

7 Основные средства

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Земельные участки	129	128
Здания	1 908	1 826
Сооружения	2 401	2 168
Машины и оборудование	6 902	6 487
Транспортные средства	379	351
Незавершенное строительство	1 421	1 285
	<u>13 140</u>	<u>12 245</u>
Накопленный износ и обесценение	(7 036)	(6 586)
	<u>6 104</u>	<u>5 659</u>

Сумма капитализированных затрат по кредитам и займам составила 22 млн. долларов США и 25 млн. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 2020 г., соответственно. Ставка капитализации составила 2,1% и 2,5% за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 2020 г., соответственно.

Сумма капитализированных затрат по кредитам и займам составила 6 млн. долларов США и 8 млн. долларов США за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 2020 г., соответственно. Ставка капитализации составила 0,6% и 0,9% за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 2020 г., соответственно.

По оценкам руководства по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. сумма договорных обязательств по будущим операциям на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 829 млн. долларов США и 881 млн. долларов США, соответственно.

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности основных единиц, генерирующих денежные потоки, за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., и считает, что нет необходимости в пересмотре оценок, сделанных по состоянию на 31 декабря 2020 г. в отношении обесценения основных средств и гудвилла. По состоянию на 30 июня 2020 г. было проведено тестирование части единиц, генерирующих денежные потоки, Группы на обесценение, тест выявил, что возмещаемая стоимость инвестиций (ценность от использования) в NLMK Belgium Holdings S.A. оказалась ниже балансовой стоимости до признания убытков от обесценения на 120 млн. долларов США.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

8 Нематериальные активы

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Гудвилл	230	226
Права на разработку полезных ископаемых	236	263
Объекты интеллектуальной промышленной собственности	121	100
	<u>587</u>	<u>589</u>
Накопленная амортизация и обесценение	(238)	(218)
	<u>349</u>	<u>371</u>

В связи с высокой неопределенностью по освоению лицензий добычи угля на участках Жерновского каменноугольного месторождения, было признано обесценение геологоразведочного актива в сумме 30 млн. долларов США.

9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	596	429
Кредиторская задолженность за покупку основных средств	141	159
Прочая кредиторская задолженность	39	27
	<u>776</u>	<u>615</u>
Нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	209	144
Авансы полученные	234	175
Налоги, кроме налога на прибыль	273	131
	<u>716</u>	<u>450</u>
	<u>1 492</u>	<u>1 065</u>

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированные данные)
(в миллионах долларов США)

10 Кредиты и займы

Ставки*	Валюта	Срок погашения*	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Облигационные займы				
1,45%	Евро	2026 г.	586	-
От 4,00% до 4,70%	Доллар США	2023-2026 гг.	1 243	1 709
Кредиты				
От EURIBOR+0,45% до EURIBOR+1,30%	Евро	2021-2024 гг.	1 111	1 065
0,95%	Евро	2022 г.	233	245
0,94%	Евро	2022 г.	117	123
LIBOR +1,50%	Доллар США	2021 г.	41	258
Обязательства по аренде		2021-2089 гг.	77	86
			3 408	3 486
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов, облигационных займов и обязательств по аренде			(1 423)	(1 054)
Долгосрочные кредиты и займы			1 985	2 432

* Ставки и сроки погашения по состоянию на 30 сентября 2021 г.

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных облигационных займов представлены в таблице ниже:

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.		По состоянию на 31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы	1 829	1 936	1 709	1 864

Справедливая стоимость текущих кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость облигаций определяется на основе рыночной стоимости и относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость кредитов и обязательств по аренде соответствует их справедливой стоимости.

В июне 2021 г. Группа разместила облигационный заём на сумму 500 млн. евро. Средства, полученные в ходе размещения займа, были частично направлены на выкуп ранее выпущенных облигационных займов в долларах с датами погашения в 2023 г. и в 2024 г.

Облигационные займы, кредиты и связанные с ними купоны по состоянию на 30 сентября 2021 г. определены в качестве инструментов хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которых составляет 1 942 млн. долларов США и 2 002 млн. долларов США, соответственно (Примечание 16). Балансовая и справедливая стоимость инструмента хеджирования по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 1 287 млн. долларов США и 1 386 млн. долларов США, соответственно.

Обеспечение по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. общая сумма обеспечения, выданного по кредитным договорам и доступным неиспользованным кредитным линиям компаний Группы, составила 986 млн. долларов США и 406 млн. долларов США, соответственно (Примечания 5 и 6).

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

11 Прибыль на акцию

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (млн. долларов США)	3 756	678	1 622	312
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240	5 993 227 240	5 993 227 240
Базовая и разводненная прибыль на акцию (долларов США)	0,6267	0,1131	0,2706	0,0521

У Материнской Компании нет в обращении финансовых инструментов, имеющих потенциально разводняющий эффект.

12 Выручка

(а) Выручка по типам продаж

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.
Выручка от продажи продукции				
Плоский прокат	6 571	3 591	2 647	1 151
Чугун, слябы и сортовая заготовка	2 854	1 997	1 080	611
Сортовой прокат и метизы	1 382	722	518	287
Кокс и прочая химическая продукция	201	136	87	53
Металлолом	79	40	32	12
Железорудный концентрат и аглоруда	74	53	30	11
Прочая продукция	133	101	44	37
Итого выручка от продажи продукции	11 294	6 640	4 438	2 162
Выручка от реализации услуг по доставке	272	220	122	67
	11 566	6 860	4 560	2 229

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

12 Выручка (продолжение)

(б) Выручка по географическим регионам

Распределение общей суммы выручки по географическим регионам производится по местоположению конечного покупателя продукции Группы. Общая сумма выручки Группы от операций с внешними покупателями по географическим регионам представлена в таблице ниже:

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.
Россия	4 772	2 828	1 697	1 022
Северная Америка	2 344	1 084	1 133	300
Страны ЕС	2 058	1 115	834	252
Страны Ближнего Востока, включая Турцию	1 148	737	398	246
Центральная и Южная Америка	613	115	218	22
Страны СНГ	283	185	125	52
Страны Азии и Океании	236	677	105	315
Прочие регионы	112	119	50	20
	11 566	6 860	4 560	2 229

У Группы нет покупателей, на долю которых приходится более 10% от выручки.

13 Курсовые разницы

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.
(Убытки)/прибыли по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов	(31)	101	(8)	96
(Убытки)/прибыли по курсовым разницам от финансовых вложений	(59)	94	(13)	89
Прибыли/(убытки) по курсовым разницам от долгового финансирования	58	(196)	20	(135)
Убытки по курсовым разницам от прочих активов и обязательств	(36)	(28)	(20)	(12)
	(68)	(29)	(21)	38

Начиная с 3 февраля 2020 г. Группа применила учет хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Примечание 16).

14 Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается исходя из ожидаемой годовой эффективной ставки налога на прибыль, определенной руководством. Ожидаемые годовые эффективные ставки, используемые при расчете налога на прибыль за 3 и 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., были определены как 19% и 23%, соответственно. Более низкая ожидаемая ставка налога на прибыль для 2021 года связана в основном с ростом доли прибылей зарубежных компаний Группы, по которым Группа планирует использовать ранее накопленные налоговые убытки.

15 Информация по сегментам

Группа имеет шесть сегментов, отдельно раскрываемых в отчетности: Добыча и переработка сырья, Плоский прокат Россия, Сортовой прокат Россия, НЛМК США, NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа, и Инвестиции в NBH. Данные сегменты представлены различными компаниями, имеют самостоятельное руководство и реализуют различные продукты и услуги. Шесть вышеуказанных сегментов удовлетворяют критериям сегментов, отдельно раскрываемых в отчетности. Дочерние компании включаются в сегмент, к которому они относятся по виду производимой ими продукции, и в рамках которого осуществляется управление их деятельностью.

Руководство Группы определяет ценообразование продаж между сегментами, как если бы продажи активов производились третьим сторонам. Выручка от третьих сторон измеряется таким же способом, как и в консолидированном отчете о прибыли или убытке. Руководство Группы оценивает результаты деятельности сегмента на основании показателей выручки, валовой прибыли, операционной прибыли до доли в результатах совместных предприятий, обесценения внеоборотных активов и прибыли от выбытия основных средств, прибыли за период, а также совокупной величины активов и обязательств.

Исключение операций и остатков между сегментами состоит из исключения внутригрупповых дивидендов, входящих в состав строки «Прибыль за период», выплаченных сегменту Плоский прокат Россия другими сегментами, и прочих внутригрупповых корректировок по исключению, в том числе исключения обязательств NBH перед компаниями Группы (Примечание 17). Деконсолидационные корректировки по NBH включают в себя исключение выручки NBH с дальнейшим признанием выручки Группы от NBH, исключение нереализованной прибыли (Примечание 17), исключение активов и обязательств NBH и признание инвестиции в совместное предприятие, признание обесценения и доли в убытке NBH, а также прочие консолидационные корректировки.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные)

(в миллионах долларов США)

15 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о прибыли или убытке сегментов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., а также их активах и обязательствах на эту дату представлена в таблице ниже:

	Добыча и переработка сырья	Плоский прокат Россия	Сортовой прокат Россия	НЛМК США	NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа	Инвестиции в NBH	Операции и остатки между сегментами	Деконсоли- дационные корректировки по NBH	Итого
Выручка от внешних покупателей	90	6 293	1 639	2 141	470	1 188	-	(255)	11 566
Выручка от операций между сегментами	1 899	2 004	462	-	-	36	(4 365)	(36)	-
Валовая прибыль	1 677	3 881	511	656	40	104	(521)	(225)	6 123
Операционная прибыль/(убыток)*	1 604	3 029	373	604	(13)	(26)	(429)	(95)	5 047
Прибыль/(убыток) за период	1 246	2 360	305	505	(23)	(33)	(364)	(226)	3 770
Активы сегмента	3 092	8 427	1 119	1 391	507	1 696	(2 883)	(1 505)	11 844
Обязательства сегмента	(324)	(6 351)	(349)	(285)	(347)	(1 511)	2 773	902	(5 492)
Амортизация	(99)	(290)	(32)	(28)	(9)	(42)	-	42	(458)

* Операционная прибыль / (убыток) до доли в чистых убытках совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств.

Информация о прибыли или убытке сегментов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., а также их активах и обязательствах на 31 декабря 2020 г. представлена в таблице ниже:

	Добыча и переработка сырья	Плоский прокат Россия	Сортовой прокат Россия	НЛМК США	NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа	Инвестиции в NBH	Операции и остатки между сегментами	Деконсоли- дационные корректировки по NBH	Итого
Выручка от внешних покупателей	72	4 185	848	838	304	953	-	(340)	6 860
Выручка от операций между сегментами	906	827	246	-	1	36	(1 980)	(36)	-
Валовая прибыль/(убыток)	712	1 404	132	(29)	34	23	23	(34)	2 265
Операционная прибыль/(убыток)*	644	689	27	(74)	(9)	(108)	47	97	1 313
Прибыль/(убыток) за период	508	986	12	(75)	(16)	(114)	(540)	(83)	678
Активы сегмента	1 738	6 957	940	749	428	1 366	(1 153)	(1 163)	9 862
Обязательства сегмента	(264)	(4 942)	(398)	(150)	(315)	(1 174)	1 291	831	(5 121)
Амортизация	(81)	(275)	(34)	(43)	(9)	(43)	-	43	(442)

* Операционная прибыль / (убыток) до доли в чистых убытках совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные данные)

(в миллионах долларов США)

15 Информация по сегментам (продолжение)

Информация о прибыли или убытке сегментов за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г., представлена в таблице ниже:

	Добыча и переработка сырья	Плоский прокат Россия	Сортовой прокат Россия	НЛМК США	NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа	Инвестиции в NBH	Операции и остатки между сегментами	Деконсоли- дационные корректировки по NBH	Итого
Выручка от внешних покупателей	38	2 422	601	1 039	169	434	-	(143)	4 560
Выручка от операций между сегментами	745	569	175	-	-	13	(1 489)	(13)	-
Валовая прибыль	683	1 373	202	367	25	44	(94)	(48)	2 552
Операционная прибыль*	656	1 050	147	347	10	1	(74)	(5)	2 132
Прибыль/(убыток) за период	517	833	121	272	2	(2)	(107)	(8)	1 628
Амортизация	(30)	(104)	(11)	(7)	(3)	(14)	-	14	(155)

* Операционная прибыль / (убыток) до доли в чистых убытках совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств.

Информация о прибыли или убытке сегментов за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г., представлена в таблице ниже:

	Добыча и переработка сырья	Плоский прокат Россия	Сортовой прокат Россия	НЛМК США	NLMK DanSteel и сеть продаж толстого листа	Инвестиции в NBH	Операции и остатки между сегментами	Деконсоли- дационные корректировки по NBH	Итого
Выручка от внешних покупателей	38	1 425	337	223	79	286	-	(159)	2 229
Выручка от операций между сегментами	292	175	115	-	1	13	(583)	(13)	-
Валовая прибыль/(убыток)	248	457	62	(16)	5	(6)	(18)	20	752
Операционная прибыль/(убыток)*	224	218	26	(26)	(6)	(47)	(13)	61	437
Прибыль/(убыток) за период	170	441	24	(26)	(11)	(50)	(290)	54	312
Амортизация	(26)	(88)	(11)	(14)	(3)	(15)	-	15	(142)

* Операционная прибыль / (убыток) до доли в чистых убытках совместных предприятий и обесценения инвестиций в совместные предприятия, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств.

16 Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте

На Группу оказывают влияние валютные риски, связанные с получением планируемой выручки, номинированной в иностранной валюте, главным образом, в долларах США и евро. Для того, чтобы компенсировать влияние валютных рисков на величину планируемой к поступлению выручки в иностранной валюте, Группа привлекает обязательства в той же иностранной валюте.

3 февраля 2020 г. Группа определила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в долларах США, в качестве инструмента хеджирования выручки, номинированной в долларах США, получение которой ожидается с высокой вероятностью, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Часть будущей ежемесячной выручки, планируемой к поступлению в долларах США в течение периода с февраля 2020 года по май 2026 года, была определена в качестве объекта хеджирования. Инструментом хеджирования являются облигационные займы Группы и связанные с ними купоны в долларах США (Примечание 10).

В июне 2021 г. Группа осуществила досрочное погашение части обязательств по облигационным займам, номинированным в долларах США, и прекратила переоценку инструмента хеджирования в отношении погашенных обязательств, зафиксировав накопленный эффект от переоценки в сумме 66 млн. долларов США в резерве хеджирования денежных потоков в составе прочего совокупного расхода. Указанный эффект будет перенесен в состав прибыли по мере признания хеджируемой выручки.

1 января 2021 г. Группа определила часть обязательств по долгосрочным кредитам и займам, номинированным в евро, в качестве инструментов хеджирования выручки, номинированной в евро, получение которой ожидается с высокой вероятностью, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Часть будущей ежемесячной выручки, планируемой к поступлению в евро в течение периода с февраля 2022 года по июль 2022 года, была определена в качестве объекта хеджирования, инструментом хеджирования являлись долгосрочные кредиты Группы, номинированные в евро.

2 июня 2021 г. Группа определила часть обязательств по кредитам и займам, номинированным в евро, в качестве инструмента хеджирования выручки, номинированной в евро, получение которой ожидается с высокой вероятностью, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Часть будущей ежемесячной выручки, планируемой к поступлению в евро в течение периода с июля 2022 года по декабрь 2026 года, была определена в качестве объекта хеджирования. Инструментом хеджирования являются облигационные займы Группы и связанные с ними купоны в евро (Примечание 10).

Номинальные суммы объектов и инструментов хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструменты хеджирования, эффекты такого влияния отражаются в составе прочего совокупного дохода или расхода, и в дальнейшем указанные эффекты переносятся в состав прибыли или убытка того периода, в котором признается хеджируемая выручка.

Стратегия управления валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте, предполагает хеджирование планируемой к поступлению выручки в размере чистой монетарной позиции в долларах США и евро. Объем хеджируемой выручки сопоставим с объемом платежей по облигационным займам, связанным с ними купонам и кредитам. Группа ожидает, что отношения хеджирования являются эффективными, так как будущие оттоки денежных средств, связанные с погашением обязательств по облигационным займам и связанным с ними купонам в долларах США и кредитам в евро, соответствуют будущим поступлениям денежных средств от захеджированной части выручки в долларах США и евро.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

16 Управление валютным риском, связанным с изменениями денежных потоков по будущим поступлениям в иностранной валюте (продолжение)

Информация о суммах курсовых разниц по инструментам хеджирования, признанных в составе прочего совокупного убытка, представлена ниже:

	Резерв хеджирования денежных потоков	Налог на прибыль, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом налога на прибыль
По состоянию на 1 января 2020 г.	-	-	-
Изменение резерва хеджирования денежных потоков – признание (расхода)/дохода от переоценки инструментов хеджирования	(317)	63	(254)
Изменение резерва хеджирования денежных потоков – реализация результата хеджирования	11	(2)	9
По состоянию на 30 сентября 2020 г.	(306)	61	(245)
По состоянию на 1 января 2021 г.	(205)	41	(164)
Изменение резерва хеджирования денежных потоков – признание дохода/(расхода) от переоценки инструментов хеджирования	78	(15)	63
Изменение резерва хеджирования денежных потоков – реализация результата хеджирования	9	(2)	7
По состоянию на 30 сентября 2021 г.	(118)	24	(94)

Ниже представлен прогноз переноса накопленных эффектов от переоценки инструментов хеджирования, признанных в составе прочего совокупного убытка, в состав прибылей и убытков по состоянию на 30 сентября 2021 г.:

	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	Итого
Реклассификации	(2)	29	(85)	(59)	(23)	22	(118)
Налог на прибыль	-	(5)	17	12	5	(5)	24
	(2)	24	(68)	(47)	(18)	17	(94)

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

17 Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или если одна из них имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние или совместный контроль за операционными и финансовыми решениями другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Группа осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

(а) Продажи связанным сторонам и закупки у связанных сторон

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.
Продажи				
Компании группы NVH	933	613	291	127
Закупки				
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	350	276	154	89
Компании группы NVH	36	36	13	13
Прочие связанные стороны	27	23	11	11

Компании группы NVH совместно являются крупнейшим покупателем Группы. Продажи компаниям группы NVH осуществлялись сегментом Плоский прокат Россия и составили 8,1% и 8,9% от общей выручки Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., соответственно, и 6,4% и 5,7% от общей выручки Группы за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 гг., соответственно.

(б) Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
Компании группы NVH	331	298
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	12	32
Кредиторская задолженность		
Компании группы NVH	17	22
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	18	11

(в) Финансовые операции

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. займы, выданные компаниям группы NVH, составили 277 млн. долларов США и 47 млн. долларов США, соответственно. При выдаче займов зарубежным компаниям Группы и совместным предприятиям процентная ставка определяется с использованием информации о внешних сопоставимых сделках с учетом внутреннего кредитного рейтинга компании.

Публичное акционерное общество «Новолипецкий металлургический комбинат»
 Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
 (неаудированные данные)
 (в миллионах долларов США)

17 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(г) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. предоставленные Группой гарантии по займам, полученным компаниями группы NVH, составили 320 млн. долларов США и 283 млн. долларов США, соответственно, что является максимальной потенциальной суммой будущих выплат, возмещаемых по требованию получателя гарантии. Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

Сроки погашения обязательств, обеспеченных гарантиями, приведены ниже:

	По состоянию на 30 сентября 2021 г.	По состоянию на 31 декабря 2020 г.
Менее 1 года	107	107
От 1 до 2 лет	145	127
Более 2 лет	68	49
	320	283

18 Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления

Распределение налогов, кроме налога на прибыль, и отчислений по функциональным статьям консолидированного отчета о прибыли или убытке приведено ниже.

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.
Себестоимость реализации	59	44	20	14
Общехозяйственные и административные расходы	3	3	1	-
Коммерческие расходы (экспортные таможенные пошлины)	56	-	56	-
Прочие операционные расходы	2	1	1	-
	120	48	78	14

19 Обязательства и условные события

(а) Антидемпинговые расследования

При экспорте продукции внешнеторговая деятельность Группы рассматривается время от времени на предмет ее соответствия торговому законодательству стран-импортеров. Цены на экспортные продажи Группы были предметом нескольких антидемпинговых расследований местными органами власти. Группа принимает ряд мер по предотвращению негативных последствий текущих и возможных антидемпинговых расследований, а также участвует в переговорах, проводимых российской стороной. Резервы по возможным соглашениям и решениям в результате антидемпинговых расследований в консолидированной финансовой отчетности не начислялись.

19 Обязательства и условные события (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа участвует в ряде судебных разбирательств, являясь истцом или ответчиком. Руководство Группы считает, что обязательства, которые могут возникнуть у нее по результатам данных разбирательств, не могут оказать существенного отрицательного влияния на ее финансовое положение и результаты деятельности. Обязательства, имеющие надежную расчетную оценку и являющиеся вероятными, отражены в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в качестве резервов.

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате будущих изменений существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью. В условиях существующей системы контроля и мер наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы полагает, что Группа выполняет требования федеральных и региональных регулирующих органов в части охраны окружающей среды, и, следовательно, в настоящее время не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде и его исправлением.

(г) Обязательства социального характера

Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного страхования. Как социальные программы Группы, так и местные программы социального характера предназначены как для сотрудников Группы, так и для жителей региона. Отдельные объекты социальной сферы были переданы Группой муниципальным органам, тем не менее, руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать осуществлять финансирование различных социальных программ в ближайшем будущем. Данные затраты относятся на расходы в том периоде, когда они понесены.

(д) Условные обязательства налогового и таможенного характера

Руководство Группы считает, что налоговая политика Группы соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах.

Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов.

Таким образом, нельзя исключить риск возникновения расходов, если применяемая Группой налоговая политика будет оспорена в какой-либо части. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Сумма и вероятность риска не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, тем не менее, могут оказаться значительными с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

19 Обязательства и условные события (продолжение)

(е) Основные условия кредитных договоров

Определенные кредитные договоры имеют условия, которые налагают ограничения на цели, на которые может быть использован кредит, условия, касающиеся выбытия и отчуждения активов, принятия каких-либо обязательств и предоставления займов, кредитов, поручительств или гарантий, обязательства в отношении какой-либо будущей процедуры реорганизации или банкротства заемщика, а также обязывают заемщика поддерживать заложенные активы в их текущей оценке и состоянии. Дополнительно данные соглашения содержат условия соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, условия в отношении результатов деятельности заемщика, включая перекрестное неисполнение обязательств, а также наличие судебных исков, превышающих определенную сумму, в отношении которых имеются разумные ожидания негативного исхода, и, кроме того, условия, вступающие в силу при неспособности заемщика выполнять договорные обязательства. Компании Группы не имеют нарушений ограничительных условий по всем кредитным договорам по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

(ж) Оценка влияния ситуации с коронавирусом на Группу

На дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ситуация с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19) находится в развитии. В девяти месяцах 2021 г. экономика России начала восстанавливаться после пандемии за счет роста деловой активности и благодаря мерам государственной поддержки. Этому также способствовали восстановление мировой экономики и высокие цены на мировых товарных рынках. Преимуществами Группы являются устойчивая финансовая позиция, низкая долговая нагрузка и существенный запас ликвидности.

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения активов Группы, а также потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения по состоянию на 30 сентября 2021 г., и не выявило наличие признаков обесценения для единиц, генерирующих денежные потоки Группы. По состоянию на 30 сентября 2021 г. руководство не видит предпосылок для обновления проведенного на 31 декабря 2020 г. тестирования на обесценение. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для снижения негативных последствий.

20 Основные положения учетной политики

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики и суждения, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением новых принципов учетной политики и суждений, которые были разработаны и применены впервые (таможенные пошлины).

С 1 августа 2021 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на продукцию черной металлургии на период с 1 августа по 31 декабря 2021 года. Группа не рассматривает экспортные таможенные пошлины как часть цены реализации товара, эти пошлины являются затратами Группы, в связи с чем они были включены в состав операционных расходов в строку «Налоги, кроме налога на прибыль, и отчисления».

21 События после отчетной даты

21 октября 2021 г. Совет Директоров Материнской Компании рекомендовал выплату дивидендов за третий квартал 2021 г. в размере 13,33 российских рублей на акцию на общую сумму 1 124 млн. долларов США по курсу на 21 октября 2021 г.