



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

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г.  
И ЗА 3 И 9 МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2020 г.  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение об обзорной проверке 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 2020 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, отчетах 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».

20 октября 2020 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»

Свидетельство о государственной регистрации № 5-Г  
выдано Администрацией Левобережного района города  
Липецка 28 января 1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 9 июля  
2002 г. за № 1024800823123

Российская Федерация, 398040, г. Липецк, пл. Metallургов, 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 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>			
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	3	755	713
Краткосрочные финансовые вложения	4	596	287
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	890	1 047
Запасы	6	1 219	1 634
Прочие оборотные активы		18	14
		<b>3 478</b>	<b>3 695</b>
<b>Внеоборотные активы</b>			
Долгосрочные финансовые вложения	4	5	5
Инвестиции в совместные предприятия	4	174	223
Основные средства	7	5 112	6 039
Гудвилл	8	198	248
Прочие нематериальные активы	8	143	162
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль		102	101
Прочие внеоборотные активы		6	11
		<b>5 740</b>	<b>6 789</b>
<b>Итого активы</b>		<b>9 218</b>	<b>10 484</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	937	1 124
Дивиденды к уплате		363	318
Краткосрочные кредиты и займы	10	856	468
Обязательство по текущему налогу на прибыль		14	32
Прочие краткосрочные обязательства		5	-
		<b>2 175</b>	<b>1 942</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	10	2 346	2 188
Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль		346	405
Прочие долгосрочные обязательства		38	2
		<b>2 730</b>	<b>2 595</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 905</b>	<b>4 537</b>
<b>Капитал, относящийся к акционерам ПАО «НЛМК»</b>			
Обыкновенные акции		221	221
Добавочный капитал		9	9
Накопленные прочие совокупные убытки		(7 538)	(6 140)
Нераспределенная прибыль		11 611	11 840
		<b>4 303</b>	<b>5 930</b>
<b>Неконтролирующие доли участия</b>		<b>10</b>	<b>17</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>4 313</b>	<b>5 947</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>9 218</b>	<b>10 484</b>

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, приведенная на страницах 5 – 25, была утверждена руководством Группы и одобрена для публикации 20 октября 2020 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 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
Выручка	12, 15	6 860	8 242	2 229	2 576
Себестоимость реализации		(4 595)	(5 640)	(1 477)	(1 754)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 265</b>	<b>2 602</b>	<b>752</b>	<b>822</b>
Общехозяйственные и административные расходы		(252)	(261)	(84)	(91)
Коммерческие расходы		(647)	(630)	(208)	(202)
Убытки от обесценения финансовых активов, нетто		(8)	(2)	(3)	-
Прочие операционные доходы/(расходы),		3	5	(6)	-
Налоги, кроме налога на прибыль		(48)	(50)	(14)	(17)
<b>Операционная прибыль до доли в результатах совместных предприятий, обесценения внеоборотных активов и убытка от выбытия основных средств</b>		<b>1 313</b>	<b>1 664</b>	<b>437</b>	<b>512</b>
Убыток от выбытия основных средств		(4)	(2)	(2)	(1)
Обесценение внеоборотных активов		(3)	(6)	(2)	(1)
Доля в результатах совместных предприятий		(186)	(45)	(10)	-
Финансовые доходы		7	13	2	5
Финансовые расходы		(70)	(54)	(29)	(19)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам, нетто	13, 18	(29)	(53)	38	(13)
Реализация результата хеджирования	18	(11)	-	(7)	-
Расходы от операций с финансовыми инструментами		(31)	-	-	-
Прочие расходы, нетто		(53)	(19)	(13)	(2)
<b>Прибыль до вычета налога на прибыль</b>		<b>933</b>	<b>1 498</b>	<b>414</b>	<b>481</b>
Расходы по налогу на прибыль	14	(255)	(357)	(102)	(137)
<b>Прибыль за период</b>		<b>678</b>	<b>1 141</b>	<b>312</b>	<b>344</b>
Прибыль, приходящаяся на долю:					
<b>Акционеров ПАО «НЛМК»</b>		<b>678</b>	<b>1 139</b>	<b>312</b>	<b>343</b>
<b>Неконтролирующих долей участия</b>		<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная:</b>					
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (доллары США)	11	0,1131	0,1900	0,0521	0,0572

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

Прим.	За 9 месяцев, закончившихся	За 9 месяцев, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся	За 3 месяца, закончившихся
	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
	678	1 141	312	344
Прибыль за период				
Прочий совокупный (убыток)/доход:				
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
18	(306)	-	(176)	-
Резерв хеджирования денежных потоков				
18	61	-	35	-
Отложенный налог, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков				
	(1 156)	423	(582)	(116)
Кумулятивная корректировка по переводу валют				
	<b>(723)</b>	<b>1 564</b>	<b>(411)</b>	<b>228</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за период,</b>				
приходящийся на долю:				
	(720)	1 560	(410)	226
Акционеров ПАО «НЛМК»				
	(3)	4	(1)	2
Неконтролирующих долей участия				

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

Акционеры ПАО «НЛМК»						
Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Накопленные прочие совокупные убытки	Нераспреде- ленная прибыль	Неконтроли- рующие доли участия	Итого капитал	
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2019 г.</b>						
221	10	(6 782)	12 370	15	5 834	
Прибыль за период						
-	-	-	1 139	2	1 141	
Кумулятивная корректировка по переводу валют						
-	-	421	-	2	423	
<b>Итого совокупный доход</b>						
-	-	421	1 139	4	1 564	
Продажа активов компании под общим контролем						
-	(1)	-	-	-	(1)	
Покупка неконтролирующих долей участия						
-	-	-	-	(2)	(2)	
Дивиденды акционерам						
-	-	-	(1 560)	-	(1 560)	
<b>Остаток по состоянию на 30 сентября 2019 г.</b>						
221	9	(6 361)	11 949	17	5 835	
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2020 г.</b>						
221	9	(6 140)	11 840	17	5 947	
Прибыль за период						
-	-	-	678	-	678	
Резерв хеджирования денежных потоков за вычетом отложенного налога						
-	-	(245)	-	-	(245)	
Кумулятивная корректировка по переводу валют						
-	-	(1 153)	-	(3)	(1 156)	
<b>Итого совокупный (убыток)/доход</b>						
-	-	(1 398)	678	(3)	(723)	
Дивиденды акционерам						
-	-	-	(907)	(4)	(911)	
<b>Остаток по состоянию на 30 сентября 2020 г.</b>						
221	9	(7 538)	11 611	10	4 313	

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

	Прим.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль за период</b>		<b>678</b>	<b>1 141</b>
<b>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за период и чистых денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Амортизация		442	420
Убыток от выбытия основных средств		4	2
Финансовые доходы		(7)	(13)
Финансовые расходы		70	54
Доля в результатах совместных предприятий		186	45
Расходы по налогу на прибыль	14	255	357
Обесценение внеоборотных активов		3	6
Убыток по курсовым разницам, нетто	13, 18	29	53
Реализация результата хеджирования	18	11	-
Расходы от операций с финансовыми инструментами		31	-
Движение резервов по обесценению запасов и по кредитным убыткам по дебиторской задолженности		3	6
<b>Изменения в операционных активах и обязательствах</b>			
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		28	76
Уменьшение запасов		198	193
Увеличение прочих оборотных активов		(4)	(2)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		18	(136)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>1 945</b>	<b>2 202</b>
Налог на прибыль уплаченный		(188)	(289)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>1 757</b>	<b>1 913</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение и строительство основных средств и нематериальных активов		(851)	(721)
Поступления от продажи основных средств		5	1
Приобретение финансовых вложений и займы выданные		(51)	(164)
Поступления от возврата займов выданных		85	-
Размещение банковских депозитов		(686)	(930)
Возврат банковских депозитов		347	410
Проценты полученные		7	20
Взнос в капитал совместного предприятия	4	(131)	-
Покупка неконтролирующих долей участия		-	(1)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 275)</b>	<b>(1 385)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Займы полученные		1 599	980
Погашение займов полученных		(1 118)	(434)
Платежи по договорам аренды		(15)	(10)
Проценты уплаченные		(39)	(27)
Платежи по расчетам по производным финансовым инструментам		(8)	-
Дивиденды акционерам ПАО «НЛМК»		(845)	(1 773)
Дивиденды неконтролирующим долям участия		(4)	-
<b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(430)</b>	<b>(1 264)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>52</b>	<b>(736)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(10)	(22)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	713	1 179
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	3	<b>755</b>	<b>421</b>

**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 2019 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>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
<b>Российский рубль к доллару США</b>		
За 1 квартал	66,3818	66,1271
За 2 квартал	72,3611	64,5584
За 3 квартал	73,5598	64,5685
На 30 сентября	79,6845	64,4156
На 31 декабря		61,9057
<b>Российский рубль к Евро</b>		
За 1 квартал	73,2348	75,1715
За 2 квартал	79,6485	72,5210
За 3 квартал	85,9671	71,8329
На 30 сентября	93,0237	70,3161
На 31 декабря		69,3406

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 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Денежные средства	496	388
Депозиты	232	296
Прочие эквиваленты денежных средств	27	29
	<u>755</u>	<u>713</u>

### 4 Финансовые вложения

	По состоянию на 30 сентября 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>		
Банковские депозиты	501	157
Займы связанным сторонам (Примечание 16(в))	95	128
Прочие краткосрочные финансовые вложения	-	2
	<u>596</u>	<u>287</u>
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>		
Займы связанным сторонам (Примечание 16(в))	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>601</u>	<u>292</u>

Балансовая стоимость финансовых вложений соответствует их справедливой стоимости.

#### Инвестиции в совместные предприятия

	Доля по состоянию на 30 сентября 2020 г.	Доля по состоянию на 31 декабря 2019 г.	По состоянию на 30 сентября 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
NLMK Belgium Holdings S.A. ("NBH")	49,0%	49,0%	164	213
TBEA & NLMK (Shenyang) Metal Product Co., Ltd.	50,0%	50,0%	10	10
			<u>174</u>	<u>223</u>

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности NBH за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., и считает, что нет необходимости в пересмотре оценки возмещаемой стоимости инвестиции, сделанной в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2020 г. Информация о тестировании инвестиции на обесценение приведена в Примечании 7.

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.

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

**5 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<u>По состоянию на 30 сентября 2020 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</u>
<b>Финансовые активы</b>		
Торговая дебиторская задолженность	722	818
Резерв по кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	(14)	(18)
Прочая дебиторская задолженность	40	33
Резерв по кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(22)	(23)
	<u>726</u>	<u>810</u>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы, выданные поставщикам	62	70
Резерв под обесценение по авансам, выданным поставщикам	(6)	(3)
НДС и прочие налоги к получению	107	168
Расчеты с персоналом	1	2
	<u>164</u>	<u>237</u>
	<u><b>890</b></u>	<u><b>1 047</b></u>

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

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность балансовой стоимостью 107 млн. долларов США и 133 млн. долларов США, соответственно, являлась обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 10).

**6 Запасы**

	<u>По состоянию на 30 сентября 2020 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</u>
Сырье	688	927
Незавершенное производство	268	383
Готовая продукция	305	384
	<u>1 261</u>	<u>1 694</u>
Резерв под обесценение	(42)	(60)
	<u><b>1 219</b></u>	<u><b>1 634</b></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», «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» следующим образом:

	<u>По состоянию на 30 сентября 2020 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</u>
Сырье	123	219
Незавершенное производство	92	141
Готовая продукция	20	42

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. запасы балансовой стоимостью 300 млн. долларов США и 460 млн. долларов США, соответственно, являлись обеспечением по некоторым кредитным договорам (Примечание 10).

## 7 Основные средства

	<u>По состоянию на 30 сентября 2020 г.</u>	<u>По состоянию на 31 декабря 2019 г.</u>
Земельные участки	116	143
Здания	1 684	2 081
Сооружения	1 949	2 263
Машины и оборудование	5 898	6 880
Транспортные средства	316	370
Незавершенное строительство	1 229	1 472
	<u>11 192</u>	<u>13 209</u>
Накопленный износ и обесценение	<u>(6 080)</u>	<u>(7 170)</u>
	<u><b>5 112</b></u>	<u><b>6 039</b></u>

Сумма капитализированных затрат по кредитам и займам составила 25 млн. долларов США и 37 млн. долларов США за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. и 2019 г., соответственно. Ставка капитализации составила 2,5% и 4,0% за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. и 2019 г., соответственно.

Сумма капитализированных затрат по кредитам и займам составила 8 млн. долларов США и 14 млн. долларов США за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. и 2019 г., соответственно. Ставка капитализации составила 0,9% и 1,3% за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. и 2019 г., соответственно.

По оценкам руководства по состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. сумма договорных обязательств по будущим операциям на поставку оборудования и строительно-монтажные работы составляют 901 млн. долларов США и 1 157 млн. долларов США, соответственно.

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

## 7 Основные средства (продолжение)

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения активов Группы, а также потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения по состоянию на 30 июня 2020 г. На фоне распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) повышенная волатильность, сопровождающаяся снижением объемов продаж и цен на рынках отдельных готовых продуктов и сырья, стала основанием для тестирования части единиц, генерирующих денежные потоки, Группы на обесценение, что привело к необходимости определения возмещаемой стоимости активов с использованием доходного подхода, основанного на входящих данных преимущественно 3-его уровня по состоянию на 30 июня 2020 г. На эту же дату было проведено тестирование гудвилла на обесценение. Не было выявлено признаков того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или уменьшились.

Для целей тестирования на обесценение руководство Группы оценило денежные потоки на прогнозный период 5 лет, а также нормализованные потоки постпрогнозного периода. 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 и 31 млн. долларов США по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г., соответственно. По состоянию на 30 сентября 2020 г. руководство не видит предпосылок для существенного пересмотра планов Группы и обновления проведенного на 30 июня 2020 г. тестирования на обесценение.

## 8 Нематериальные активы

	По состоянию на 30 сентября 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Гудвилл	212	262
Права на разработку полезных ископаемых	242	311
Объекты интеллектуальной промышленной собственности	89	86
	<u>543</u>	<u>659</u>
Накопленная амортизация и обесценение	(202)	(249)
	<u><b>341</b></u>	<u><b>410</b></u>

## 9 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 30 сентября 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	441	558
Кредиторская задолженность за покупку основных средств	108	184
Прочая кредиторская задолженность	35	29
	<u>584</u>	<u>771</u>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства перед персоналом	126	149
Авансы полученные	113	103
Налоги, кроме налога на прибыль	114	101
	<u>353</u>	<u>353</u>
	<u><b>937</b></u>	<u><b>1 124</b></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 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
<b>Облигационные займы</b>				
От 4,00% до 4,70%	Доллар США	2023-2026 гг.	1 718	1 709
<b>Кредиты</b>				
От EURIBOR +0,90% до EURIBOR +1,30%	Евро	2020-2024 гг.	770	784
От LIBOR +1,20% до LIBOR +1,50%	Доллар США	2020-2021 гг.	296	85
2,25%	Доллар США	2020 г.	100	-
0,95%	Евро	2022 г.	233	-
Обязательства по аренде		2020-2089 гг.	85	78
			<b>3 202</b>	<b>2 656</b>
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов, облигационных займов и обязательств по аренде			(856)	(468)
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>2 346</b>	<b>2 188</b>

\* Ставки и сроки погашения по состоянию на 30 сентября 2020 г.

Облигационные займы и связанные с ними купоны по состоянию на 30 сентября 2020 г. определены в качестве инструмента хеджирования, балансовая и справедливая стоимость которого составляет 1 718 млн. долларов США и 1 849 млн. долларов США, соответственно (Примечание 18).

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

	По состоянию на 30 сентября 2020 г.		По состоянию на 31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Облигационные займы	1 718	1 849	1 709	1 823

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.

**Обеспечение по кредитным договорам**

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. общая сумма обеспечения, выданного по кредитным договорам компаний Группы, составила 407 млн. долларов США и 593 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 2020	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров ПАО «НЛМК» (млн. долларов США)	678	1 139	312	343
Средневзвешенное количество акций	5 993 227 240	5 993 227 240	5 993 227 240	5 993 227 240
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (долларов США)</b>	<b>0,1131</b>	<b>0,1900</b>	<b>0,0521</b>	<b>0,0572</b>

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 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.
<b>Выручка от продажи продукции</b>				
Плоский прокат	3 591	4 520	1 151	1 432
Чугун, слябы и сортовая заготовка	1 997	2 096	611	579
Сортовой прокат и метизы	722	925	287	314
Кокс и прочая химическая продукция	136	237	53	83
Железорудный концентрат и аглоруда	53	44	11	34
Металлолом	40	60	12	17
Прочая продукция	101	137	37	46
<b>Итого выручка от продажи продукции</b>	<b>6 640</b>	<b>8 019</b>	<b>2 162</b>	<b>2 505</b>
Выручка от реализации услуг по доставке	220	223	67	71
	<b>6 860</b>	<b>8 242</b>	<b>2 229</b>	<b>2 576</b>

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 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.
Россия	2 828	3 264	1 022	1 171
Страны ЕС	1 115	1 540	252	376
Северная Америка	1 084	1 539	300	426
Страны Ближнего Востока, включая Турцию	737	923	246	321
Страны Азии и Океании	677	191	315	30
Страны СНГ	185	316	52	100
Центральная и Южная Америка	115	245	22	94
Прочие регионы	119	224	20	58
	<b>6 860</b>	<b>8 242</b>	<b>2 229</b>	<b>2 576</b>

**13 Курсовые разницы**

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.
Прибыли/(убытки) по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов	101	(86)	96	5
Прибыли/(убытки) по курсовым разницам от финансовых вложений	94	(121)	89	(3)
(Убытки)/прибыли по курсовым разницам от долгового финансирования	(196)	178	(135)	5
Убытки по курсовым разницам от прочих активов и обязательств	(28)	(24)	(12)	(20)
	<b>(29)</b>	<b>(53)</b>	<b>38</b>	<b>(13)</b>

Начиная с 3 февраля 2020 г. Группа применила учет хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Примечание 18).

#### 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 2020 и 2019 гг., были определены как 23% и 23%, соответственно.

#### 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 16). Деконсолидационные корректировки по NBH включают в себя исключение выручки NBH с дальнейшим признанием выручки Группы от NBH, исключение нереализованной прибыли (Примечание 16), 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 2020 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	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	1 592	6 756	859	655	403	1 362	(1 281)	(1 128)	9 218
Обязательства сегмента	(468)	(4 764)	(350)	(153)	(290)	(1 127)	1 383	864	(4 905)
Амортизация	(81)	(275)	(34)	(43)	(9)	(43)	-	43	(442)

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

Информация о прибыли или убытке сегментов за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., а также их активах и обязательствах на 31 декабря 2019 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	62	4 550	1 112	1 393	380	1 170	-	(425)	8 242
Выручка от операций между сегментами	932	1 090	256	-	1	43	(2 279)	(43)	-
Валовая прибыль	704	1 693	179	20	43	1	(67)	29	2 602
Операционная прибыль/(убыток)*	652	995	54	(44)	(1)	(150)	(22)	180	1 664
Прибыль/(убыток) за период	489	1 479	31	(46)	(3)	(154)	(793)	138	1 141
Активы сегмента	2 120	7 483	1 160	840	371	1 318	(1 752)	(1 056)	10 484
Обязательства сегмента	(607)	(4 567)	(437)	(314)	(258)	(1 161)	2 028	779	(4 537)
Амортизация	(84)	(247)	(37)	(44)	(8)	(43)	-	43	(420)

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

Информация о прибыли или убытке сегментов за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 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	42	1 482	359	391	111	348	-	(157)	2 576
Выручка от операций между сегментами	364	259	126	-	-	21	(749)	(21)	-
Валовая прибыль/(убыток)	309	504	72	(26)	11	(13)	(73)	38	822
Операционная прибыль/(убыток)*	285	280	34	(48)	(2)	(53)	(62)	78	512
Прибыль/(убыток) за период	232	660	26	(50)	(3)	(52)	(545)	76	344
Амортизация	(29)	(83)	(12)	(15)	(3)	(10)	-	10	(142)

\* Операционная прибыль / (убыток) до доли в чистых убытках совместных предприятий, 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)

**16 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 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.
<b>Продажи</b>				
Компании группы NBH	613	745	127	191
<b>Закупки</b>				
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	276	268	89	92
Компании группы NBH	36	43	13	21
Прочие связанные стороны	23	12	11	5

Компании группы NBH совместно являются крупнейшим покупателем Группы. Продажи компаниям группы NBH осуществлялись сегментом Плоский прокат Россия и составили 8,9% и 9,0% от общей выручки Группы за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., соответственно, и 5,7% и 7,4% от общей выручки Группы за 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 гг., соответственно.

**(б) Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон**

	По состоянию на 30 сентября 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>		
Компании группы NBH	163	249
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	14	26
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Компании группы NBH	35	28
Компании группы ПГК и прочие транспортные компании, находящиеся под общим контролем бенефициарного владельца	7	5

**(в) Финансовые операции**

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. займы, выданные компаниям группы NBH, составили 100 млн. долларов США и 133 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.

## 16 Операции со связанными сторонами (продолжение)

### (г) Выданные финансовые гарантии

По состоянию на 30 сентября 2020 г. и 31 декабря 2019 г. предоставленные Группой гарантии по займам, полученным компаниями группы NVH, составили 325 млн. долларов США и 331 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 2020 г.	По состоянию на 31 декабря 2019 г.
Менее 1 года	86	130
Более 2 лет	239	201
	<u>325</u>	<u>331</u>

## 17 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.

### (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, и в консолидированной финансовой отчетности их начисление не производилось.

### (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.

## 17 Обязательства и условные события (продолжение)

### (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 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.

### (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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

### (ё) 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. Преимуществами Группы являются устойчивая финансовая позиция, низкая долговая нагрузка и существенный запас ликвидности. На 30 сентября 2020 года запас ликвидности Группы составил 1 256 млн. долларов США, включая денежные средства и их эквиваленты, а также доступные и неиспользованные кредитные линии на сумму 1 486 млн. долларов США. Помимо этого, в 2020 г. выплаты кредитов финансовым учреждениям запланированы лишь в размере 129 млн. долларов США.

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения активов Группы, а также потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения по состоянию на 30 июня 2020 г., и выявило наличие признаков обесценения для некоторых единиц, генерирующих денежные потоки Группы, в отношении которых было проведено тестирование на обесценение (Примечание 7). По состоянию на 30 сентября 2020 г. руководство не видит предпосылок для обновления проведенного на 30 июня 2020 г. тестирования на обесценение. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для снижения негативных последствий.

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

**18 Основные положения учетной политики**

В данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

На Группу оказывают влияние валютные риски, связанные с получением планируемой выручки, номинированной в иностранной валюте, главным образом, в долларах США. 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».

3 февраля 2020 г. 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).

Номинальные суммы объекта и инструмента хеджирования равны. В той мере, в которой изменение курса влияет на инструмент 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. Объем хеджируемой выручки сопоставим с объемом платежей по облигационным займам и связанными с ними купонами. Группа ожидает, что отношения хеджирования являются высокоэффективными, так как будущие оттоки денежных средств, связанные с погашением обязательств по облигационным займам и связанным с ними купонов, соответствуют будущим поступлениям денежных средств от захеджированной части выручки.

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

	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.
Резерв хеджирования денежных потоков	(317)	-	(183)	-
Реализация результата хеджирования	11	-	7	-
Отложенный налог, относящийся к резерву хеджирования денежных потоков	61	-	35	-
	<b>(245)</b>	<b>-</b>	<b>(141)</b>	<b>-</b>

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

**18 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Ниже представлен прогноз переноса накопленных эффектов от переоценки инструмента хеджирования, признанных в составе прочего совокупного убытка, в состав прибылей и убытков по состоянию на 30 сентября 2020 г.:

	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	Итого
Реклассификации	(43)	(43)	(43)	(80)	(60)	(30)	(7)	(306)
Отложенный налог	9	9	9	15	12	6	1	61
	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>	<b>(34)</b>	<b>(65)</b>	<b>(48)</b>	<b>(24)</b>	<b>(6)</b>	<b>(245)</b>