

# **ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия**

Раскрываемая консолидированная  
финансовая отчетность за годы,  
закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

**ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия**  
**Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность**  
**за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022**

**Содержание**

	<u>Стр.</u>
Аудиторское заключение независимых аудиторов	1
Раскрываемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках	3
Раскрываемые консолидированные отчеты о совокупном доходе	4
Раскрываемые консолидированные отчеты о финансовом положении	5
Раскрываемые консолидированные отчеты о движении денежных средств	6
Раскрываемые консолидированные отчеты об изменениях в капитале	7
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	8-34
1. Деятельность	8
2. Основы и принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	9
3. Существенные положения учетной политики	11
4. Выручка	13
5. Прочие налоги и отчисления	13
6. Затраты на оплату труда	13
7. Чистый результат по курсовым разницам	14
8. Восстановление убытка/(убыток) от обесценения долгосрочных активов	14
9. Чистые прочие неоперационные расходы	16
10. Налог на прибыль	16
11. Операции со связанными сторонами	19
12. Остатки по операциям со связанными сторонами	19
13. Денежные средства и их эквиваленты	19
14. Торговая дебиторская задолженность	20
15. Запасы	20
16. Долгосрочные финансовые инвестиции	20
17. Основные средства	21
18. Нематериальные активы	22
19. Долговое финансирование	23
20. Прочие краткосрочные обязательства	24
21. Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	25
22. Прочие долгосрочные обязательства	26
23. Акционерный капитал	26
24. Приобретение и выбытие дочерних предприятий	26
25. Анализ сегментов	29
26. Альтернативные показатели эффективности	29
27. Финансовые инструменты	30
28. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера	34

# **Аудиторское заключение независимых аудиторов о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности**

**Акционерам ПАО «Северсталь» и Совету Директоров**

## **Мнение**

---

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, состоящая из раскрываемых консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, раскрываемых консолидированных отчетов о прибылях и убытках, раскрываемых консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 и 2022 годы и соответствующих примечаний, подготовлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Северсталь» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее - «Группа») за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью с учетом принципов, изложенных в примечании 2.

## **Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность**

---

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех раскрытий, требуемых Международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого чтение раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и нашего заключения об этой отчетности не заменяет чтения проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы и нашего заключения об этой отчетности.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, имевших место после даты нашего заключения о проаудированной консолидированной финансовой отчетности.

## **Важные обстоятельства – пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности**

---

Мы обращаем внимание на примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к ранее утвержденной 1 февраля 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023

и 2022, которая была раскрыта 2 февраля 2024 года, и изложены причины внесения в нее изменений. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

## **Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение об этой отчетности**

В нашем заключении, датированном 1 февраля 2024 года, мы выразили немодифицированное мнение о проаудированной консолидированной финансовой отчетности. Наше заключение также включало описание ключевых вопросов аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

## **Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2.

## **Ответственность аудиторов**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, согласуется ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью на основе наших процедур, проведенных в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Рогачева Екатерина Михайловна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906099224, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 401/22 от 1 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

23 августа 2024 года

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные отчеты о прибылях и убытках  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022  
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
<b>Выручка</b>			
Выручка от продажи третьим сторонам		700,978	649,148
Выручка от продажи связанным сторонам	11	27,336	33,078
	4	728,314	682,226
Себестоимость продаж		(409,355)	(403,980)
<b>Валовая прибыль</b>		318,959	278,246
Общехозяйственные и административные расходы		(24,968)	(25,934)
Затраты на сбыт		(46,869)	(52,457)
Прочие налоги и отчисления	5	(22,162)	(20,051)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		1,490	1,517
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(2,599)	(1,824)
Чистые прочие операционные расходы		(151)	(4,676)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		223,700	174,821
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения долгосрочных активов	8	260	(48,042)
Чистые прочие неоперационные расходы	9	(16,725)	(9,307)
<b>Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности</b>		207,235	117,472
Финансовые доходы		13,938	5,749
Финансовые расходы		(16,641)	(8,311)
Прибыль от переоценки и выбытия финансовых инструментов		-	1,075
Чистый результат по курсовым разницам	7	34,814	21,470
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		239,346	137,455
Расход по налогу на прибыль	10	(45,471)	(29,094)
<b>Прибыль за период</b>		193,875	108,361
Относимая на:			
акционеров ПАО «Северсталь»		193,861	108,282
неконтролирующие доли		14	79
Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)	23	838	838
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		231.34	129.21

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

АО «Северсталь Менеджмент»

23 августа 2024 года



## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные отчеты о совокупном доходе  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

*(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)*

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
<b>Прибыль за период</b>	193,875	108,361
<b>Прочий совокупный (расход)/доход:</b>		
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Актуарные прибыли/(убытки)	21    334	(80)
<b>Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>	334	(80)
<b>Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	(6,834)	7,018
<b>Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>	(6,834)	7,018
<b>Статьи, которые были реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		
Накопленный резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления - иностранные подразделения	24    (2,028)	-
<b>Итого статьи, которые были реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>	(2,028)	-
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за период</b>	(8,528)	6,938
<b>Общий совокупный доход за период</b>	185,347	115,299
Относимый на:		
акционеров ПАО «Северсталь»	185,095	115,275
неконтролирующие доли	252	24

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Раскрываемые консолидированные отчеты о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Прим.	31 декабря		
		2023	2022	2021
<b>Активы</b>				
<b>Краткосрочные активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	13	373,568	186,219	31,038
Краткосрочные финансовые инвестиции		2,883	1,776	610
Торговая дебиторская задолженность	14	33,567	31,372	36,596
Дебиторская задолженность связанных сторон	12	4,844	5,841	4,501
Авансы выданные и предоплаты		7,353	8,907	18,115
Прочая дебиторская задолженность		9,752	8,458	9,557
Финансовые активы с ограниченным правом использования		693	-	-
Запасы	15	128,955	89,134	104,917
НДС к возмещению		4,406	2,047	3,267
Налог на прибыль к возмещению		579	3,982	26
Активы, предназначенные для продажи	24	-	2,969	26,905
Прочие краткосрочные активы		2,169	699	1,440
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>568,769</b>	<b>341,404</b>	<b>236,972</b>
<b>Долгосрочные активы:</b>				
Долгосрочные финансовые инвестиции	16	2,836	2,748	3,286
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		11,946	11,873	10,531
Основные средства	17	386,361	345,546	368,222
Нематериальные активы	18	16,846	16,942	19,854
Финансовые активы с ограниченным правом использования		377	730	-
Отложенные налоговые активы	10	3,555	6,361	4,474
Прочие долгосрочные активы		3,425	4,231	708
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>425,346</b>	<b>388,431</b>	<b>407,075</b>
<b>Итого активы</b>		<b>994,115</b>	<b>729,835</b>	<b>644,047</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>				
<b>Краткосрочные обязательства:</b>				
Торговая кредиторская задолженность		54,069	40,008	53,965
Кредиторская задолженность связанным сторонам	12	930	907	1,209
Авансы полученные		30,769	28,128	27,682
Обязательства по соглашению о финансировании цепочки поставок		26,730	21,608	9,888
Краткосрочное долговое финансирование	19	107,757	20,381	50,593
Налог на прибыль к уплате		998	264	2,579
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		19,188	15,908	10,108
Дивиденды к уплате	19	279	758	798
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	24	-	3,577	15,165
Прочие краткосрочные обязательства	20	38,506	20,481	22,841
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>279,226</b>	<b>152,020</b>	<b>194,828</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>				
Долгосрочное долговое финансирование	19	55,348	81,206	84,322
Отложенные налоговые обязательства	10	31,711	49,455	33,762
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	21	2,988	3,387	3,407
Прочие долгосрочные обязательства	22	11,014	15,490	15,057
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>101,061</b>	<b>149,538</b>	<b>136,548</b>
<b>Капитал:</b>				
Уставный капитал	23	81,081	81,081	81,081
Добавочный капитал		6,953	6,953	6,953
Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления		-	11,560	4,487
Нераспределенная прибыль		523,813	326,954	218,221
Прочие резервы		815	815	815
<b>Итого капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»</b>		<b>612,662</b>	<b>427,363</b>	<b>311,557</b>
<b>Неконтролирующие доли</b>		<b>1,166</b>	<b>914</b>	<b>1,114</b>
<b>Итого капитал</b>		<b>613,828</b>	<b>428,277</b>	<b>312,671</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>994,115</b>	<b>729,835</b>	<b>644,047</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Раскрываемые консолидированные отчеты о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2023	2022
<b>Операционная деятельность:</b>			
Прибыль до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности		207,235	117,472
Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		34,734	36,336
(Восстановление убытка)/убыток от обесценения долгосрочных активов	8	(260)	48,042
Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов		11,935	15,712
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		2,599	1,824
Убыток от выбытия дочерних компаний	24	4,081	6,518
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		(1,490)	(1,517)
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Торговая дебиторская задолженность		(1,922)	(2,110)
Дебиторская задолженность связанных сторон		1,625	(1,386)
НДС к возмещению		(1,605)	927
Запасы		(37,975)	6,306
Торговая кредиторская задолженность		9,206	(8,268)
Кредиторская задолженность связанным сторонам		(28)	2
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		2,526	3,162
Прочие долгосрочные обязательства		169	(941)
Активы, предназначенные для продажи	24	379	-
Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах		18,545	22,084
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>249,754</b>	<b>244,163</b>
Проценты уплаченные		(12,562)	(8,218)
Налог на прибыль уплаченный		(57,995)	(18,216)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>179,197</b>	<b>217,729</b>
<b>Инвестиционная деятельность:</b>			
Приобретения основных средств		(68,176)	(62,619)
Приобретения нематериальных активов		(4,453)	(5,251)
Приобретения финансовых инвестиций		(1,324)	(454)
Чистый отток денежных средств при приобретении дочернего предприятия	24	(4,746)	-
Чистый (отток)/поступление от продажи дочернего предприятия	24	(441)	7,787
Чистый (отток)/поступление от выбытия основных средств и нематериальных активов		(558)	37
Поступления от выбытия финансовых инвестиций		315	1,318
Проценты полученные		13,960	5,562
Дивиденды полученные		-	1,284
Прочая инвестиционная деятельность		-	345
<b>Чистые денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность</b>		<b>(65,423)</b>	<b>(51,991)</b>
<b>Финансовая деятельность:</b>			
Поступления от долгового финансирования		60,591	2,353
Выплаты по долговому финансированию		(19,721)	(26,571)
Выплаты по арендным обязательствам		(1,613)	(1,230)
Дивиденды уплаченные		-	(40)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(направленные на) финансовую деятельность</b>		<b>39,257</b>	<b>(25,488)</b>
Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты		34,318	14,931
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>187,349</b>	<b>155,181</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>186,219</b>	<b>31,038</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>373,568</b>	<b>186,219</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные отчеты об изменениях в капитале  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»					Итого	Неконтролирующие доли	Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы			
Остаток на 31 декабря 2021	81,081	6,953	4,487	218,221	815	311,557	1,114	312,671
Прибыль за период	-	-	-	108,282	-	108,282	79	108,361
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	-	-	7,073	-	-	7,073	(55)	7,018
Прочий совокупный расход	-	-	-	(80)	-	(80)	-	(80)
Общий совокупный доход за период	-	-	7,073	108,202	-	115,275	24	115,299
Прочее	-	-	-	531	-	531	(224)	307
Остаток на 31 декабря 2022	81,081	6,953	11,560	326,954	815	427,363	914	428,277
Прибыль за период	-	-	-	193,861	-	193,861	14	193,875
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	-	-	(7,072)	-	-	(7,072)	238	(6,834)
Прочий совокупный (расход)/доход	-	-	(2,028)	334	-	(1,694)	-	(1,694)
Общий совокупный (расход)/доход за период	-	-	(9,100)	194,195	-	185,095	252	185,347
Прочее	-	-	(2,460)	2,664	-	204	-	204
Остаток на 31 декабря 2023	81,081	6,953	-	523,813	815	612,662	1,166	613,828

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

# ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

## Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

### 1. Деятельность

ПАО «Северсталь» («Северсталь» или «Материнское предприятие») начало свою производственную деятельность 24 августа 1955 года в г. Череповец, где в феврале 1959 года перед выпуском первого проката стали было завершено строительство интегрированного металлургического комбината. 24 сентября 1993 года в ходе программы приватизации российских предприятий «Северсталь» было зарегистрировано как открытое акционерное общество («ОАО») и приватизировано. В ноябре 2014 года компания изменила свою организационно-правовую форму на ПАО (Публичное акционерное общество) в соответствии с изменениями, внесенными в Гражданский кодекс Российской Федерации.

Акции ПАО «Северсталь» торгуются на Московской Бирже («МБ»). Юридический адрес ПАО «Северсталь»: Российская Федерация, г. Череповец, ул. Мира, 30.

Группа состоит из следующих сегментов:

- *Северсталь Ресурс* – данный сегмент включает в себя три комплекса по добыче железной руды: АО «Карельский Окамыш» и АО «Оленегорский горно-обогатительный комбинат», расположенные на северо-западе Российской Федерации, ООО «Яковлевский ГОК» на юго-западе Российской Федерации. Сегмент также включал комплекс по добыче угля АО «Воркутауголь», который был в апреле 2022 года (Примечание 24).
- *Северсталь Российская Сталь* – данный сегмент включает в себя сталелитейные и оцинковочные производства в г. Череповец, прокатный стан 5000 и завод по производству труб большого диаметра в Колпино, расположенные на северо-западе Российской Федерации; метизную компанию, расположенную в Российской Федерации; предприятия по переработке металлолома, осуществляющие деятельность в северо-западной и центральной части Российской Федерации, а также различные вспомогательные торговые, сервисные и транспортные предприятия. Сегмент также включал торговую компанию SIA Severstal Distribution, расположенную в Европе, которая была классифицирована как актив, предназначенный для продажи по состоянию на 31 декабря 2022 года и выбыла в апреле 2023 года (Примечание 24).

### Экономическая ситуация

Основная часть предприятий Группы располагается в Российской Федерации и, следовательно, подвержена экономическим и политическим последствиям политики, проводимой Правительством Российской Федерации. Ряд иностранных государств ввели санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Это оказывает влияние на условия ведения хозяйственной деятельности в России. Представленная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2021 году Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации (ФАС) инициировала проверку заявлений о том, что «Северсталь» и два других российских производителя реализовывали продукцию горячекатаного плоского проката по монополюно высоким ценам. Проверка была завершена в феврале 2022 года и в результате было вынесено негативное решение. В сентябре 2022 года требование об уплате штрафа в размере 8.7 млрд рублей было предъявлено Компании. Компания оспорила решение ФАС в суде. В январе 2024 года суд первой инстанции поддержал позицию ФАС и вынес решение против Компании. Руководство Компании не согласно с решением суда первой инстанции и намерено оспорить решение в апелляционной инстанции. Руководство считает, что существуют веские основания в пользу позиции Компании, однако дело может иметь разные исходы. В результате Группа признала резерв в размере 8.7 млрд рублей по состоянию на отчетную дату (Примечание 9, Примечание 20).

В сентябре 2023 года Правительство Российской Федерации объявило о введении гибких экспортных пошлин на широкий перечень готовой продукции, экспортируемой за пределы Евразийского экономического союза с 1 октября 2023 года и сроком действия до 31 декабря 2024 года. Пошлины варьируются от 4 до 7 процентов в зависимости от курса национальной валюты. Если обменный курс упадет до 80 рублей за доллар или ниже, пошлина будет аннулирована. Расходы по экспортным таможенным пошлинам, понесенные в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, включены в строку «Прочие налоги и отчисления» раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 2. Основы и принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность ПАО «Северсталь» и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоит из раскрываемых консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов и связанных с ним раскрываемых консолидированных отчетов о прибылях и убытках, раскрываемых консолидированных отчетов о совокупном доходе, раскрываемых консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством Группы на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности согласно требованиям Федерального закона от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Проаудированная консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, находится по местонахождению ПАО «Северсталь» и может быть предоставлена в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для представления полного комплекта консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, издаваемыми Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к ранее утвержденной 1 февраля 2024 года раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022, которая была раскрыта 2 февраля 2024 года. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального Банка Российской Федерации о необходимости сокращения объема ранее нераскрытой информации и ее раскрытия в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в раскрываемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках, в раскрываемых консолидированных отчетах о финансовом положении и раскрываемых консолидированных отчетах о движении денежных средств, а также в Примечаниях 4,6,11,12,13.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года Руководством Группы принято решение из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключить (в том числе методом агрегации) следующую информацию:

- сведения о стороне, обладающей конечным контролем;
- сведения о выручке от продаж по группам продукции и по регионам;
- сведения об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов;
- сведения о перечне дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях Группы и эффективные доли владения Группы в их уставном капитале;
- сведения о максимальной подверженности кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность связанных сторон, в разрезе географических регионов;
- сведения о концентрации кредитного риска.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### **Основы оценки**

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа учета по исторической стоимости за исключением финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ССОПУ), финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), и активов, предназначенных для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Существенные положения учетной политики, применявшейся для составления данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, приведены в Примечании 3.

#### **Существенные суждения, расчетные оценки и допущения**

Требующие оценок и допущений области, которые имеют самое значительное влияние на суммы, признанные или раскрытые в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включают:

##### *Сроки полезного использования основных средств*

Группа оценивает оставшиеся сроки полезного использования основных средств не реже, чем на конец каждого финансового года. Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на начисление амортизации за период.

##### *Обесценение активов*

Группа оценивает балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на предмет наличия признаков обесценения этих активов. При оценке обесценения активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные средства. Последующие изменения в отнесении активов к генерирующим денежные средства единицам или в сроках денежных потоков могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

##### *Налоги*

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

Соответственно, руководство должно применять значительное суждение при определении соответствующих сумм налогов к уплате. Руководство полагает, что Группа соблюдала во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство и создала соответствующие резервы под налоговые обязательства.

##### *Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки*

Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов. Показатели потерь основаны на фактических данных по кредитным убыткам за последние три года. При оценке достаточности оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает текущие условия в экономике в целом, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам.

##### *Обязательства по выводу объектов из эксплуатации*

Группа признает резерв по обязательствам по выводу из эксплуатации, используя наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования текущего обязательства, исходя из требований действующего законодательства страны, в которой находятся соответствующие операционные активы. Риски и источники неопределенности, которые неизбежно сопутствуют многим событиям и определяют обстоятельства, должны учитываться при определении наилучшей расчетной оценки резерва. Будущие события, которые

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при определении суммы резерва в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что они произойдут.

#### *Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности*

Группа использует метод актуарной оценки для определения приведенной стоимости обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости услуг текущего периода. Этот метод предполагает использование демографических допущений (смертность как во время периода занятости работников, так и по окончании трудовой деятельности, уровень текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на пенсию и т.д.) относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовых допущений (ставка дисконтирования, уровень будущей зарплаты и пособий, вознаграждений и т.д.).

#### *Судебные споры*

Группа использует суждения для оценки и признания резервов и раскрытия условных обязательств в отношении имеющихся судебных споров и других претензий, ожидающих решения путем мирного урегулирования, защиты интересов в суде или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждения необходимы для оценки вероятности положительного исхода имеющихся претензий, либо возникновения обязательства, а также оценки возможной величины резерва, необходимого для окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей процедуре оценки, фактические расходы могут отличаться от изначально начисленных резервов. Расчетные оценки могут меняться по мере получения новой информации, преимущественно при поддержке внутренних специалистов или внешних консультантов. Пересмотр расчетных оценок может оказать значительное влияние на будущие операционные результаты.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Валютой представления настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

Функциональная валюта для каждого предприятия Группы определяется отдельно. Для большинства предприятий Группы функциональной валютой является российский рубль, другие предприятия и валюты не являются существенными для Группы.

### **3. Существенные положения учетной политики**

Указанные ниже положения учетной политики использовались Группой на постоянной основе при составлении данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

#### **a. Основные средства**

Амортизация рассчитывается линейным методом, за исключением амортизации транспортных средств и определенных видов прокатного оборудования, которая рассчитывается по пробегу и объему производства продукции соответственно. Ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверяется и при необходимости пересматривается.

Основными периодами амортизации активов являются:

Здания	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10 – 20 лет
Прочие активы	5 – 20 лет

#### **b. Аренда**

В качестве прав использования Группа признала права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования и других прочих активов.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью учитывается как аренда; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Группы, варьирующихся от 1% до 10%, в зависимости от валюты договора аренды. Для некоторых конкретных договоров аренды ставка дисконтирования определяется процентной ставкой, подразумеваемой в этих договорах аренды.

#### с. Нематериальные активы (за исключением гудвила)

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным методом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения.

В нижеследующей таблице представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Лицензии на добычу	12 - 25 лет
Программное обеспечение	3 - 10 лет
Прочие нематериальные активы	3 - 50 лет

Основным компонентом категории «Программное обеспечение» является SAP бизнес-система. Амортизация нематериальных активов включается в составе «Себестоимости продаж» и «Общехозяйственных и административных расходов» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках.

#### d. Запасы

Стоимость запасов рассчитывается по принципу средневзвешенной стоимости.

#### e. Выкуп выпущенных акций

Когда обыкновенные акции, составляющие уставный капитал и признанные в составе капитала, выкупаются, сумма уплаченного возмещения, которое включает расходы, непосредственно связанные с выкупом, за вычетом налогов, признается как уменьшение капитала и классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров. Когда собственные акции, выкупленные у акционеров, впоследствии продаются или повторно выпускаются, полученная сумма признается как увеличение капитала, а соответствующая величина положительной или отрицательной разницы переносится в/из нераспределенной прибыли.

#### f. Признание выручки

Большая часть выручки Группы – это выручка по договорам с покупателями.

Выручка от продажи горячекатаного проката, прочих стальных изделий, окатышей и железной руды, а также большая часть прочей выручки отражается в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в основном в тот момент, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю.

Признанная сумма выручки включает возмещение, на которое Группа имеет право или ожидает получить в обмен на эти товары, и уменьшается на ожидаемые возвраты, скидки и прочие аналогичные бонусы.

В большинстве случаев контроль переходит, и выручка от продаж признается, когда продукция доставляется на судно или транспортное средство, на котором она будет транспортироваться в порт назначения или на склад клиента.

Продукция Группы реализуется покупателям по договорам, которые различаются по срокам, как правило, однако, не превышающим одного года (поэтому значительный компонент финансирования отсутствует), и механизмам ценообразования, в том числе в отношении некоторого объема, реализуемого на спотовом рынке. Выручка, как правило, признается по договорной цене, поскольку она отражает цену обособленной продажи.

#### g. Сегментная информация

Операционные результаты деятельности сегментов регулярно рассматриваются ключевым управленческим персоналом для принятия решений о распределении ресурсов на каждый сегмент и оценки результатов их деятельности, и исходя из того, какая отдельная финансовая информация доступна и готовится на той же основе, что и настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 4. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Металлопродукция	652,381	594,685
Транспортные и складские услуги*	32,756	36,285
Прочее	43,177	51,256
	<u>728,314</u>	<u>682,226</u>

\* За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, транспортные и складские услуги дивизионов Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь составили 0.8 млрд рублей и 32 млрд рублей соответственно (2022 год: 1.9 млрд рублей и 34.4 млрд рублей соответственно).

#### 5. Прочие налоги и отчисления

Распределение прочих налогов и отчислений по функциональным статьям раскрываемого отчета о прибылях и убытках приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Себестоимость продаж	(20,714)	(18,767)
Затраты на сбыт	(443)	760
Чистые прочие операционные расходы	(1,005)	(2,044)
	<u>(22,162)</u>	<u>(20,051)</u>

#### 6. Затраты на оплату труда

Состав затрат на оплату труда:

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Заработная плата		(66,849)	(66,591)
Взносы на социальное обеспечение		(19,680)	(20,062)
Стоимость услуг, формирующих вознаграждение по окончании трудовой деятельности	21	(32)	(34)
		<u>(86,561)</u>	<u>(86,687)</u>

Ключевой управленческий персонал включает в себя:

- Генерального директора и Заместителей генерального директора;
- Членов Совета директоров.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы, состоящее из заработной платы и премий, составило 1.1 млрд рублей (2022 год: 1 млрд рублей).

Кроме того, в 2023 году был начислен резерв по долгосрочным программам премирования, основанным на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами, в размере 0.3 млрд рублей (2022 год: отсторнирован резерв в размере 0.3 млрд рублей). Резерв является предметом дальнейших корректировок в зависимости от целого ряда финансовых и нефинансовых показателей Группы.

Страховые взносы на социальное страхование и обеспечение включаются в себестоимость продаж, затраты на сбыт, а также в общехозяйственные и административные расходы в зависимости от вида соответствующих затрат на оплату труда.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 7. Чистый результат по курсовым разницам

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов и долгового финансирования	14,031	29,961
Прибыль по курсовым разницам от производных финансовых инструментов	7,081	547
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам по прочим активам и обязательствам	13,702	(9,038)
	<u>34,814</u>	<u>21,470</u>

#### 8. Восстановление убытка/(убыток) от обесценения долгосрочных активов

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения основных средств	260	(46,680)
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	(1,362)
	<u>260</u>	<u>(48,042)</u>

Для целей проведения теста на обесценение возмещаемая сумма каждой единицы, генерирующей денежные средства, была определена на основе расчетов ценности использования. При расчете ценности использования применяются прогнозы денежных потоков, основанные на фактических результатах деятельности и бизнес-плане, утвержденном руководством, и соответствующая ставка дисконтирования, отражающая временную стоимость денег и риски, связанные с каждой отдельной единицей, генерирующей денежные средства.

Основные допущения, используемые руководством при расчете ценности использования, включают:

- Для всех единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС), кроме входящих в сегмент Северсталь Ресурс, прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени, равный пяти годам. Денежные потоки вне пятилетнего периода были экстраполированы с учетом производственных циклов. Оценка будущих денежных потоков ЕГДС, относящихся к сегменту Северсталь Ресурс, охватывает период времени, равный оставшемуся сроку действия соответствующих лицензий на добычу.
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как цен продаж, так и материальных затрат, специфических для каждого сегмента и географического региона, а также на оценке изменения операционных расходов в привязке к изменению индекса потребительских цен, определяемого для каждой страны. Ожидаемые изменения индекса потребительских цен (в национальной валюте) в течение прогнозного периода приведены ниже, в процентном выражении:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Российская Федерация	н/п	2.5-10.1

- Расчет ставок дисконтирования для каждой ЕГДС был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала. Данные ставки, представленные по сегментам, в процентном выражении приведены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Северсталь Ресурс:		
Российская Федерация (в рублевом эквиваленте)	н/п	17.9
Северсталь Российская Сталь:		
Российская Федерация (в рублевом эквиваленте)	н/п	15.9

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Значения, основанные на ключевых допущениях и оценках, используемые для определения возмещаемой стоимости, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным для каждой ЕГДС. По мнению руководства, ключевые допущения и оценочные значения отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

#### **Сегмент Северсталь Ресурс**

2023 год

Восстановление убытка от обесценения в размере 0.3 млрд рублей было признано в 2023 году в отношении отдельных объектов основных средств.

2022 год

АО «Оленегорский горно-обогатительный комбинат»

В течение 2022 года, в связи со снижением цен на железорудный концентрат Группа провела оценку возмещаемой суммы АО «Оленегорский горно-обогатительный комбинат». В результате в 2022 году был признан убыток от обесценения в размере 20.4 млрд рублей, из которых 19.2 млрд рублей были отнесены на основные средства и 1.2 млрд рублей – на нематериальные активы. Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, составила 1.9 млрд рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года.

При проведении теста на обесценение использовались следующие допущения:

- прогнозируемые объемы продаж увеличатся на 2% в 2023 году, увеличатся на 4% в 2024 году, увеличатся на 26% в 2025 году, увеличатся на 2% в 2026 году, будут снижаться в среднем на 2% в год в 2027-2040 годах;
- прогнозируемые цены на железорудный концентрат не изменятся в 2023-2024 годах, снизятся на 1% в 2025 году, снизятся на 1% в 2026 году, будут расти в среднем на 1% в год;
- прогнозируется, что операционные расходы увеличатся на 2% в 2023 году, увеличатся на 5% в 2024 году, увеличатся на 41% в 2025 году, увеличатся на 2% в 2026 году, далее будут увеличиваться в среднем на 1% в год;
- ставка дисконтирования после уплаты налогов в размере 17.9% (в рублевом эквиваленте).

ООО «Яковлевский ГОК»

В течение 2022 года, в связи со снижением цен на железную руду Группа провела оценку возмещаемой суммы ООО «Яковлевский ГОК». В результате в 2022 году был признан убыток от обесценения в размере 27.3 млрд рублей, из которых 27.1 млрд рублей были отнесены на основные средства и 0.2 млрд рублей – на нематериальные активы. Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, составила 0.4 млрд рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года.

При проведении теста на обесценение использовались следующие допущения:

- прогнозируемые объемы продаж увеличатся на 19% в 2023 году, увеличатся на 5% в 2024 году, не изменятся в 2025 году, увеличатся на 25% в 2026 году, не изменятся начиная с 2027 года;
- прогнозируемые цены на железную руду снизятся на 18% в 2023 году, увеличатся на 2% в 2024 году, снизятся на 8% в 2025 году, увеличатся на 3% в 2026 году, затем вырастут в среднем на 3% в год в 2027-2049 годах;
- прогнозируется, что операционные расходы снизятся на 10% в 2023 году, снизятся на 4% в 2024 году, увеличатся на 6% в 2025 году, увеличатся на 21% в 2026 году, увеличатся на 4% в 2027 году, далее будут увеличиваться в среднем на 2% в год в 2028-2049 годах;
- ставка дисконтирования после уплаты налогов в размере 17.9% (в рублевом эквиваленте).

Прочие ЕГДС

Убыток от обесценения в размере 0.1 млрд рублей был признан в 2022 году в отношении отдельных объектов основных средств.

#### **Сегмент Северсталь Российская сталь**

2022 год

Убыток от обесценения в размере 0.2 млрд рублей был признан в 2022 году в отношении отдельных объектов основных средств.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 9. Чистые прочие неоперационные расходы

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Чистый убыток от выбытия дочерних компаний	24	(4,081)	(6,518)
Резерв по судебному иску	1	(8,700)	-
Благотворительные пожертвования		(3,127)	(2,147)
Социальные расходы		(823)	(828)
Прочие доходы		6	186
		<u>(16,725)</u>	<u>(9,307)</u>

#### 10. Налог на прибыль

Ниже приведен анализ расходов по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(46,225)	(15,088)
Налог на сверхприбыль*	(5,913)	-
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	(9,963)	801
Доходы/(расходы) по отложенному налогу	16,630	(14,807)
Расход по налогу на прибыль	<u>(45,471)</u>	<u>(29,094)</u>

\* Группа признала налог на сверхприбыль, который был введен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

Ниже приведена сверка расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20% к прибыли до налога на прибыль.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль до налога на прибыль	239,346	137,455
Налоговый расход по российской ставке	(47,869)	(27,491)
Прибыль, облагаемая по другим ставкам	6,648	4,245
Налог на сверхприбыль*	(5,913)	-
Корректировки текущего налога предыдущих периодов, признанные в отчетном периоде	(9,963)	801
Чистые (расходы)/доходы, не принимаемые для целей налога на прибыль	(1,721)	1,222
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	4,185	(6,899)
Переоценка активов и обязательств по отложенному налогу	9,162	(972)
Расход по налогу на прибыль	<u>(45,471)</u>	<u>(29,094)</u>

\* Группа признала налог на сверхприбыль, который был введен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

В 2023 году региональная налоговая льгота в Вологодской области оказала основное влияние на прибыль, облагаемую по другим ставкам.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Состав и изменение чистых отложенных налоговых обязательств, рассчитываемых на основе временных разниц, возникающих между балансовыми статьями консолидируемых компаний, используемых для целей настоящей раскрываемой отчетности и для целей налога на прибыль, приводится ниже:

	31 декабря 2023	Признано в отчете о прибылях и убытках	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы:				
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1,049	363	-	686
Основные средства	73	49	-	24
Запасы	2,674	1,339	(1,618)	2,953
Денежные средства и их эквиваленты	1,171	1,171	-	-
Дебиторская задолженность	927	804	43	80
Резервы	1,964	276	-	1,688
Финансовые инвестиции	745	(971)	-	1,716
Финансовые обязательства	2,684	2,684	-	-
Прочее	596	(853)	843	606
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>11,883</b>	<b>4,862</b>	<b>(732)</b>	<b>7,753</b>
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(8,328)	(6,620)	(316)	(1,392)
<b>Признанные отложенные налоговые активы</b>	<b>3,555</b>	<b>(1,758)</b>	<b>(1,048)</b>	<b>6,361</b>
Отложенные налоговые обязательства:				
Основные средства	(36,210)	(3,685)	(94)	(32,431)
Нематериальные активы	(2,026)	78	-	(2,104)
Запасы	(377)	342	162	(881)
Денежные средства и их эквиваленты	-	1,997	-	(1,997)
Дебиторская задолженность	-	3,076	66	(3,142)
Финансовые обязательства	-	6,705	-	(6,705)
Прочее	(1,426)	3,255	(1,094)	(3,587)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(40,039)</b>	<b>11,768</b>	<b>(960)</b>	<b>(50,847)</b>
Зачтено против отложенных налоговых активов	8,328	6,620	316	1,392
<b>Признанные отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(31,711)</b>	<b>18,388</b>	<b>(644)</b>	<b>(49,455)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(28,156)</b>	<b>16,630</b>	<b>(1,692)</b>	<b>(43,094)</b>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	31 декабря 2022	Признано в отчете о прибылях и убытках	Выбытие бизнеса	Эффект пересчета в валюту представления	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы:					
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	686	335	(53)	(3)	407
Основные средства	24	-	(10)	(224)	258
Запасы	2,953	(2,401)	(9)	626	4,737
Дебиторская задолженность	80	(921)	(7)	99	909
Резервы	1,688	(116)	(16)	31	1,789
Финансовые инвестиции	1,716	(43)	-	(2)	1,761
Прочее	606	(52)	(138)	285	511
Отложенные налоговые активы	7,753	(3,198)	(233)	812	10,372
Зачтено против отложенных налоговых обязательств	(1,392)	3,795	166	545	(5,898)
Признанные отложенные налоговые активы	6,361	597	(67)	1,357	4,474
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства	(32,431)	796	30	353	(33,610)
Нематериальные активы	(2,104)	122	174	(2)	(2,398)
Запасы	(881)	730	74	(548)	(1,137)
Денежные средства и их эквиваленты	(1,997)	(1,997)	-	-	-
Дебиторская задолженность	(3,142)	(2,959)	-	(94)	(89)
Финансовые обязательства	(6,705)	(6,705)	-	-	-
Прочее	(3,587)	(1,596)	4	431	(2,426)
Отложенные налоговые обязательства	(50,847)	(11,609)	282	140	(39,660)
Зачтено против отложенных налоговых активов	1,392	(3,795)	(166)	(545)	5,898
Признанные отложенные налоговые обязательства	(49,455)	(15,404)	116	(405)	(33,762)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(43,094)	(14,807)	49	952	(29,288)

Группа не признала следующие суммы накопленных налоговых убытков, сроки возмещения по которым истекают по следующему графику (млрд рублей):

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Более одного года, но менее пяти лет	-	-	1.3
Бессрочные	25.7	27.9	30.5
	25.7	27.9	31.8

На 31 декабря 2023 года отложенные налоговые активы не были признаны в отношении временных разниц в размере 31.4 млрд рублей (на 31 декабря 2022 года: 34.5 млрд рублей), поскольку маловероятно, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, за счет которой Группа сможет воспользоваться полученными выгодами.

Налогооблагаемые разницы, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, по которым Группа способна контролировать время восстановления этих разниц и по которым существует высокая вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем, составляют на 31 декабря 2023 года 0.8 млрд рублей (на 31 декабря 2022 года: 0.7 млрд рублей; на 31 декабря 2021 года: 13.2 млрд рублей).

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 11. Операции со связанными сторонами

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Выручка от:		
Ассоциированных предприятий	17,209	16,130
Совместных предприятий	4,485	6,269
Прочих связанных сторон	5,642	10,679
	<u>27,336</u>	<u>33,078</u>
Закупки от:		
Ассоциированных предприятий	5,715	4,955
Совместных предприятий	431	541
Прочих связанных сторон	4,205	4,698
	<u>10,351</u>	<u>10,194</u>
Прочие доходы от прочих связанных сторон	3,249	3,368

#### 12. Остатки по операциям со связанными сторонами

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Ассоциированные предприятия	3,066	229	2,693
Совместные предприятия	205	193	815
Прочие связанные стороны	1,573	5,419	993
	<u>4,844</u>	<u>5,841</u>	<u>4,501</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность:			
Ассоциированные предприятия	540	498	614
Совместные предприятия	33	116	12
Прочие связанные стороны	357	293	583
	<u>930</u>	<u>907</u>	<u>1,209</u>
Краткосрочные займы выданные - Совместные предприятия	383	389	351
Краткосрочные займы выданные - Прочие связанные стороны	1,463	78	-
Долгосрочные займы выданные - Совместные предприятия	-	-	503
Долгосрочные финансовые инвестиции - Прочие связанные стороны	784	717	343
Прочие краткосрочные финансовые обязательства - Прочие связанные стороны	689	603	195

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Группа не имеет какого-либо обеспечения под остатки по операциям со связанными сторонами.

#### 13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Касса	-	32	27
Расчетные счета в банках	11,768	20,285	21,995
Банковские депозиты	370,298	171,768	9,016
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	(8,498)	(5,866)	-
	<u>373,568</u>	<u>186,219</u>	<u>31,038</u>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 14. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Задолженность покупателей	45,177	40,259	44,075
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	(11,610)	(8,887)	(7,479)
	<u>33,567</u>	<u>31,372</u>	<u>36,596</u>

#### 15. Запасы

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Сырье и материалы	46,613	38,905	37,117
Готовая продукция	28,018	15,893	36,147
Незавершенное производство	54,324	34,336	31,653
	<u>128,955</u>	<u>89,134</u>	<u>104,917</u>

В указанные выше суммы вошли запасы, отраженные по чистой цене продажи, в размере 0.4 млрд рублей (на 31 декабря 2022 года: 0.7 млрд рублей; на 31 декабря 2021 года: 0.5 млрд рублей).

В 2023 году Группа восстановила ранее созданные резервы под снижение стоимости запасов на 3.1 млрд рублей и начислила новые резервы на 3.6 млрд рублей на обесцененные запасы и запасы без движения с целью приведения балансовой стоимости запасов к чистой цене продажи (2022 год: 1.2 млрд рублей и 11.6 млрд рублей соответственно).

#### 16. Долгосрочные финансовые инвестиции

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД	2,827	2,738	2,691
Займы	9	10	595
	<u>2,836</u>	<u>2,748</u>	<u>3,286</u>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности  
за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

### 17. Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Стоимость:</b>					
На 31 декабря 2021	119,234	360,242	48,663	85,200	613,339
Реклассификации	(2,730)	2,730	-	-	-
Поступления	1,428	4,040	34	60,689	66,191
Выбытия	(1,361)	(12,416)	(33)	(717)	(14,527)
Выбытие бизнеса	(1,041)	(1,960)	(3)	(1,168)	(4,172)
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(704)	(1,237)	(159)	-	(2,100)
Ввод в эксплуатацию	14,002	44,039	7,812	(65,853)	-
Эффект пересчета в валюту представления	(1,557)	(1,536)	(242)	979	(2,356)
На 31 декабря 2022	<u>127,271</u>	<u>393,902</u>	<u>56,072</u>	<u>79,130</u>	<u>656,375</u>
Реклассификации	571	(571)	-	-	-
Поступления	1,373	19	10	69,769	71,171
Объединение бизнеса	2,395	1,416	8	-	3,819
Выбытия	(380)	(6,264)	-	(1,483)	(8,127)
Ввод в эксплуатацию	13,275	47,803	8,578	(69,656)	-
Эффект пересчета в валюту представления	1,757	1,127	199	(544)	2,539
На 31 декабря 2023	<u>146,262</u>	<u>437,432</u>	<u>64,867</u>	<u>77,216</u>	<u>725,777</u>
<b>Амортизация и убыток от обесценения:</b>					
На 31 декабря 2021	41,028	193,590	8,984	1,515	245,117
Реклассификации	(197)	197	-	-	-
Начисление амортизации	4,419	27,871	2,174	-	34,464
Выбытия	(616)	(8,748)	(20)	-	(9,384)
Убыток от обесценения активов	12,721	15,718	9,267	8,974	46,680
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи	(471)	(962)	(152)	-	(1,585)
Выбытие бизнеса	(363)	(1,459)	(2)	(1,056)	(2,880)
Эффект пересчета в валюту представления	(912)	(429)	(73)	(169)	(1,583)
На 31 декабря 2022	<u>55,609</u>	<u>225,778</u>	<u>20,178</u>	<u>9,264</u>	<u>310,829</u>
Реклассификации	141	(141)	-	-	-
Начисление амортизации	4,298	27,133	1,335	-	32,766
Выбытия	(213)	(5,891)	-	(121)	(6,225)
Восстановление убытка от обесценения активов	(198)	(22)	-	(40)	(260)
Ввод в эксплуатацию	611	1,249	3,085	(4,945)	-
Эффект пересчета в валюту представления	1,280	804	150	72	2,306
На 31 декабря 2023	<u>61,528</u>	<u>248,910</u>	<u>24,748</u>	<u>4,230</u>	<u>339,416</u>
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>					
На 31 декабря 2021	<u>78,206</u>	<u>166,652</u>	<u>39,679</u>	<u>83,685</u>	<u>368,222</u>
На 31 декабря 2022	<u>71,662</u>	<u>168,124</u>	<u>35,894</u>	<u>69,866</u>	<u>345,546</u>
На 31 декабря 2023	<u>84,734</u>	<u>188,522</u>	<u>40,119</u>	<u>72,986</u>	<u>386,361</u>

Прочие активы в основном включают в себя активы, связанные со вскрышными работами, потолочину горной выработки и инструменты.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства включали активы в форме права пользования в размере 9.7 млрд рублей, относящиеся к арендованным активам (31 декабря 2022 года: 10.5 млрд рублей; 31 декабря 2021 года: 9 млрд рублей).

Суммы, показанные как поступления незавершенного строительства, включают капитализированные проценты в размере 1.2 млрд рублей (2022 год: 2.1 млрд рублей).

Группа применила средневзвешенную ставку капитализации 2% для определения величины капитализируемых затрат по займам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (2022 год: 4%).

#### 18. Нематериальные активы

	Гудвил	Лицензии на добычу	Программное обеспечение	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Прочие немате- риальные активы	Итого
<b>Стоимость:</b>						
На 31 декабря 2021	2,103	2,014	27,417	18,660	3,405	53,599
Реклассификации	-	195	39	(298)	64	-
Поступления	-	-	4,274	759	122	5,155
Выбытия	-	(2)	(1,373)	(95)	(269)	(1,739)
Выбытие бизнеса	(1,280)	-	-	-	(1,389)	(2,669)
Эффект пересчета в валюту представления	45	-	(812)	(861)	732	(896)
На 31 декабря 2022	868	2,207	29,545	18,165	2,665	53,450
Реклассификации	-	80	674	(79)	(675)	-
Поступления	-	-	3,841	501	154	4,496
Выбытия	-	-	(1,364)	(112)	(22)	(1,498)
Эффект пересчета в валюту представления	210	-	(483)	4,221	357	4,305
На 31 декабря 2023	1,078	2,287	32,213	22,696	2,479	60,753
<b>Амортизация и убыток от обесценения:</b>						
На 31 декабря 2021	1,433	431	13,657	16,387	1,837	33,745
Начисление амортизации	-	146	4,083	91	162	4,482
Выбытия	-	(2)	(667)	(45)	(268)	(982)
Убыток от обесценения активов	-	824	148	322	68	1,362
Выбытие бизнеса	(813)	-	-	-	(430)	(1,243)
Эффект пересчета в валюту представления	12	-	(5)	(821)	(42)	(856)
На 31 декабря 2022	632	1,399	17,216	15,934	1,327	36,508
Реклассификации	-	23	3	(18)	(8)	-
Начисление амортизации	-	52	3,890	82	222	4,246
Выбытия	-	-	(1,102)	(31)	(21)	(1,154)
Эффект пересчета в валюту представления	174	-	(73)	4,158	48	4,307
На 31 декабря 2023	806	1,474	19,934	20,125	1,568	43,907
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2021	670	1,583	13,760	2,273	1,568	19,854
На 31 декабря 2022	236	808	12,329	2,231	1,338	16,942
На 31 декабря 2023	272	813	12,279	2,571	911	16,846

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 19. Долговое финансирование

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря		
				2023	2022	2021
				Еврооблигации 2022	Долл. США	Август
Еврооблигации 2024	Долл. США	Сентябрь	3.15%	73,685	57,136	59,657
Рублевые облигации 2024	Рубли	Март	8.65%	10,182	10,168	10,178
Рублевые облигации 2026	Рубли	Март	8.65%	15,284	15,253	15,304
Банковские кредиты	Рубли			43,283	3,672	2,080
Прочее финансирование	Рубли			2,241	941	520
				<u>163,105</u>	<u>101,587</u>	<u>134,915</u>

Согласно условиям договоров, общий долг подлежит выплате в следующие периоды после отчётной даты:

	31 декабря		
	2023	2022	2021
В течение года	107,757	20,381	50,593
Более одного года, но менее пяти лет	55,348	81,206	84,322
	<u>163,105</u>	<u>101,587</u>	<u>134,915</u>

В 2022 году в результате введения обширных санкций и других ограничительных мер в отношении России и Северстали, Группа не произвела выплаты держателям еврооблигаций со сроком погашения в 2022 и 2024 годах (далее совместно именуемые «Еврооблигации», по отдельности - «Еврооблигации 2022» и «Еврооблигации 2024» соответственно) в соответствии с графиком платежей и первоначальными условиями Еврооблигаций. В августе 2022 года и в ноябре 2022 года Группа получила согласие (далее такое согласие означает «Письменную резолюцию» применительно к Еврооблигациям 2022 и «Внеочередное решение» применительно к Еврооблигациям 2024) необходимого большинства держателей соответствующих Еврооблигаций в отношении: (i) подтверждения срока погашения Еврооблигаций (как указано в таблице Примечания 19); (ii) использования альтернативного способа исполнения обязательств путем прямого перечисления денежных средств держателям соответствующих Еврооблигаций в рублях; (iii) исполнения обязательств в порядке, предусмотренном первоначальными условиями Еврооблигаций при условии получения соответствующих разрешений от зарубежных и российских уполномоченных регулирующих органов. В соответствии с Письменной резолюцией и Внеочередным решением отсутствие полученных разрешений не создает для Группы риска дефолта и акселерации долга по займам, связанным с Еврооблигациями.

Как следствие, в 2022 году Группа погасила основную сумму долга в размере 26 млрд рублей (433 млн долларов США) и выплатила купонный доход в размере 1.3 млрд рублей (22 млн долларов США) по Еврооблигациям 2022 года в рублях в соответствии с вышеуказанными пунктами (i) и (ii). По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года сумма непогашенной задолженности по займу, связанному с Еврооблигациями 2022, в размере 15 млрд рублей (205 млн долларов США) и 18 млрд рублей (205 млн долларов США) была представлена в составе краткосрочного долгового финансирования в соответствии с МСФО (IAS) 1.69 и будет погашена в соответствии с пунктом (iii), изложенным выше.

Руководство полагает, что после снятия всех ограничений и получения всех необходимых регуляторных разрешений как в Российской Федерации, так и за рубежом, держатели могут рассчитывать на получение выплат по Еврооблигациям в соответствии с пунктом (iii), изложенным выше, однако, может потребоваться значительное время на то, чтобы восстановить первоначальную платежную инфраструктуру по программе.

В отношении Еврооблигаций 2024 в течение 2023 года Группа выплатила держателям купонный доход в рублях на сумму 1.5 млрд рублей (18 млн долларов США) в соответствии с Внеочередным решением. Остаток задолженности по займу, связанному с Еврооблигациями 2024, в размере 74 млрд рублей (823 млн долларов США) по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в составе краткосрочного долгового финансирования (на 31 декабря 2022 года: остаток задолженности 56 млрд рублей (800 млн долларов США) в составе долгосрочного финансирования и 0.8 млрд рублей (12 млн долларов США) в составе краткосрочного долгового финансирования).

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ предоставила ПАО «Северсталь» разрешение продолжить исполнять обязательства перед держателями Еврооблигаций 2024 номинальной стоимостью 800 млн долларов США и сроком погашения в сентябре 2024 года без соблюдения положений, установленных п. 4, 4(2) и 4(3) Указа Президента РФ № 430 от 05 июля 2022 года. Группа будет продолжать исполнение обязательств перед держателями Еврооблигаций 2024 в порядке, предусмотренном Внеочередным решением.

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:

	Долговое финансиро- вание	Чистые обязательства по аренде	Дивиденды к уплате	Чистые производные финансовые обязательства	Итого
<b>31 декабря 2021</b>	134,915	8,543	798	4,347	148,603
Изменения чистого денежного потока	(29,740)	(1,768)	(40)	1,710	(29,838)
Проценты начисленные и прочие финансовые расходы	6,556	538	-	-	7,094
Изменение справедливой стоимости и прибыль от выбытия финансовых инструментов	-	-	-	(1,622)	(1,622)
Чистое изменение обязательств по аренде	-	3,465	-	-	3,465
Выбытие бизнеса	-	(607)	-	-	(607)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(10,144)	60	-	-	(10,084)
<b>31 декабря 2022</b>	101,587	10,231	758	4,435	117,011
Изменения чистого денежного потока	35,586	(2,339)	-	-	33,247
Проценты начисленные и прочие финансовые расходы	8,775	726	-	-	9,501
Прочие изменения, относящиеся к капиталу	-	-	(479)	-	(479)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	-	-	-	(207)	(207)
Чистое изменение обязательств по аренде	-	1,091	-	-	1,091
Доходы будущих периодов	(2,756)	-	-	-	(2,756)
Убыток по курсовым разницам	19,913	127	-	-	20,040
<b>31 декабря 2023</b>	163,105	9,836	279	4,228	177,448

По состоянию на отчетную дату у Группы имелись гарантированные неиспользованные долгосрочные кредитные линии и овердрафты в размере 48.8 млрд рублей (на 31 декабря 2022: 38.3 млрд рублей; на 31 декабря 2021: 83.9 млрд рублей).

#### 20. Прочие краткосрочные обязательства

	Прим.	31 декабря		
		2023	2022	2021
Задолженность перед сотрудниками		12,910	11,294	11,074
Резервы	1	10,871	2,094	2,246
Производные финансовые обязательства		4,228	-	-
Доходы будущих периодов		2,756	-	-
Обязательства по аренде		1,781	1,731	855
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности	21	434	397	381
Соглашения факторинга		300	967	5,553
Прочие обязательства		5,226	3,998	2,732
		38,506	20,481	22,841

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 21. Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа предусматривает следующие вознаграждения по окончании трудовой деятельности своим сотрудникам, которые на основе актуарных расчетов отражаются в составе обязательства по плану с установленными выплатами: единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности, ежемесячные пенсии, юбилейные вознаграждения, единовременные выплаты по инвалидности и смерти, компенсация затрат на погребение, пособие по уходу во время болезни, страхование жизни и другие вознаграждения.

Данные по краткосрочной части обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности включены в показатель «Прочие краткосрочные обязательства». Итоговая сумма обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности представлена в следующей таблице:

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Краткосрочная часть	434	397	381
Долгосрочная часть	2,988	3,387	3,407
	3,422	3,784	3,788

Для расчета обязательств по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности использовались следующие допущения:

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Ставки дисконтирования:			
Российская Федерация	11.8%	10.3%	8.4%
Ставки будущего роста выплат:			
Российская Федерация	3.7%	5.0%	3.8%

Средневзвешенная оставшаяся продолжительность жизни пенсионеров и работников, получающих выплаты, для Группы составила 16 лет по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 16 лет; на 31 декабря 2021 года: 16 лет).

Движение обязательств по плану с установленными выплатами приведено ниже:

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Остаток на начало периода		3,784	3,788
Вознаграждения выплаченные		(432)	(422)
Затраты на проценты		372	304
Стоимость услуг	6	32	34
Актуарные (прибыли)/убытки*		(334)	80
Остаток на конец периода		3,422	3,784

\*Актуарные (прибыли)/убытки возникают в результате изменений в финансовых допущениях.

Обязательства по плану с установленными выплатами полностью нефондируемые по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 22. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Обязательства по аренде	8,225	8,722	7,932
Задолженность перед сотрудниками	1,313	717	1,221
Доходы будущих периодов	1,075	1,075	-
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации	401	500	696
Производные финансовые обязательства	-	4,435	4,347
Прочие обязательства	-	41	861
	11,014	15,490	15,057

#### Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

Группа имеет экологические обязательства, связанные с восстановлением почвенного покрова и иными связанными работами, которые необходимо проводить после закрытия принадлежащих Группе шахт и производственных объектов. Ожидается, что затраты, связанные с выводом объектов из эксплуатации, будут понесены с 2038 по 2069 годы. Приведенная стоимость будущих оттоков денежных средств оценивается на основе существующих технологий и дисконтирования с использованием реальных ставок.

Данные ставки представлены ниже:

	Ставки дисконтирования, %		
	2023	2022	2021
Северсталь Ресурс:			
Российская Федерация	7.2 - 8.6	3.7 - 7.5	3.0 - 5.1

Движение обязательств по выводу объектов из эксплуатации приведено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Остаток на начало периода	500	696
Изменение в допущениях	(130)	(228)
Затраты на проценты	31	32
Остаток на конец периода	401	500

#### 23. Акционерный капитал

##### Уставный капитал

Уставный капитал Материнского предприятия состоит из обыкновенных акций номиналом 0.01 рубля каждая. На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов разрешенный к выпуску уставный капитал ПАО «Северсталь» состоял из 837,718,660 выпущенных и оплаченных акций и составил 81.1 млрд рублей.

Номинальная стоимость первоначального уставного капитала была переведена в доллары США по обменному курсу, действовавшему в советский период, в течение которого предприятие финансировалось за счет государственных фондов. 24 сентября 1993 года сумма данного финансирования была переведена в обыкновенные акции, которые были проданы государством на приватизационных аукционах.

Все акции имеют равные права голоса и права на получение доходов.

#### 24. Приобретение и выбытие дочерних предприятий

##### Приобретение дочернего предприятия

В декабре 2023 года Группа приобрела у третьей стороны 100% долю в ООО «Венталл Стальные Решения» за совокупное вознаграждение в размере 4.7 млрд рублей. Венталл Стальные Решения находится в г. Обнинск (Калужская область) и в г. Щекино (Тульская область) и производит металлоконструкции и их части. Данное приобретение позволит Группе увеличить продажи металлоконструкций для строительной и нефтегазовой отраслей.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Сводная информация о приобретенных активах и принятых обязательствах на дату приобретения представлена ниже:

	<u>Год, закончившийся</u> <u>31 декабря 2023</u>
Денежные средства и их эквиваленты	3
Торговая дебиторская задолженность	30
НДС к возмещению	765
Запасы	707
Прочие краткосрочные активы	88
Основные средства	3,819
Прочие долгосрочные активы	10
<b>Итого активы</b>	<b><u>5,422</u></b>
Торговая кредиторская задолженность	(114)
Авансы полученные	(517)
Прочие краткосрочные обязательства	(42)
<b>Итого обязательства</b>	<b><u>(673)</u></b>
<b>Чистые идентифицируемые приобретенные активы и обязательства</b>	<b>4,749</b>
<b>Возмещение денежными средствами</b>	<b><u>(4,749)</u></b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b><u>(4,746)</u></b>

#### **Выбытие дочерних предприятий**

2023

##### *SIA Severstal Distribution*

В декабре 2022 года Группа приняла решение о продаже своего дочернего предприятия SIA Severstal Distribution. Руководство провело анализ обстоятельств данного решения и пришло к выводу, что выбывающая группа подлежит классификации как предназначенная для продажи, при этом она не представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций и не подлежит классификации как прекращенная деятельность.

В апреле 2023 года Группа продала 100% акций в SIA Severstal Distribution, которая была классифицирована как предназначенная для продажи по состоянию на 31 декабря 2022 года, вместе с непогашенной внутригрупповой дебиторской задолженностью третьей стороне за вознаграждение, которое должно быть зачислено на счет эскроу, открытый Группой, в связи с ограничительными мерами законодательства ЕС. В связи с этим, справедливая стоимость причитающегося к получению вознаграждения была оценена равной нулю.

Убыток от выбытия в размере 4 млрд рублей был признан в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в статье «Чистые прочие неоперационные расходы».

2022

##### *АО «Воркутауголь»*

В декабре 2021 года ПАО «Северсталь» заключило соглашение о продаже своего дочернего предприятия АО «Воркутауголь» третьей стороне. Руководство провело анализ обстоятельств сделки и пришло к выводу, что выбывающая группа подлежит классификации как предназначенная для продажи по состоянию на 31 декабря 2021 года, при этом она не представляет собой отдельное значительное направление деятельности и не подлежит классификации как прекращенная деятельность.

Убыток от обесценения в размере 1.5 млрд рублей, возникший при переоценке выбывающей группы до наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, был признан в составе статьи «Восстановление убытка/(убыток) от обесценения долгосрочных активов» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов в составе выбывающей группы на 31 декабря 2021 года была снижена на 1.4 млрд рублей и 74 млн рублей соответственно.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

В апреле 2022 года Группа продала 100% акций в АО «Воркутауголь» третьей стороне за 12 млрд рублей. Убыток от выбытия в размере 5.4 млрд рублей был отражен в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в статье «Чистые прочие неоперационные расходы» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Как часть сделки, на дату выбытия Группа заключила договор с АО «Воркутауголь» для обеспечения гарантированных поставок угля на следующие 5 лет. Соглашение содержало встроенный производный финансовый инструмент, подлежащий отделению и оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в то время как основной договор учитывается как договор к исполнению. Справедливая стоимость (уровень 3) производного финансового инструмента не является существенной для данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на дату выбытия дочерней компании и по состоянию на 31 декабря 2022 года. В июне 2023 года в результате изменений, внесенных в договор, Группа провела переоценку того, требуется ли продолжать отделять встроенный производный инструмент от основного договора, и пришла к выводу, что этого больше не требуется. Таким образом, договор поставки в дальнейшем учитывается как договор к исполнению.

#### АО «Нева-Металл»

В сентябре 2022 года Группа продала 100% акций в АО «Нева-Металл» третьей стороне за 150 млн рублей. Убыток от выбытия в размере 1.2 млрд рублей был отражен в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в статье «Чистые прочие неоперационные расходы» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Ниже приведена сводная информация об активах и обязательствах, выбывших в течение 2023 и 2022 годов, в результате выбытия дочерних компаний, указанных выше:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	Прим. 2023	2022
Основные средства	(510)	(26,604)
Денежные средства и их эквиваленты	-	(4,180)
Запасы	-	(2,327)
Нематериальные активы	-	(2,007)
Прочие активы	(2,597)	(2,705)
<b>Итого активы</b>	<b>(3,107)</b>	<b>(37,823)</b>
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	431	3,813
Налог на прибыль к уплате	-	2,554
Торговая кредиторская задолженность	-	1,566
Прочие обязательства	3,722	12,361
<b>Итого обязательства</b>	<b>4,153</b>	<b>20,294</b>
Чистые идентифицируемые активы	1,046	(17,529)
Гудвил	-	(467)
Возмещение денежными средствами	-	12,193
Корректировка полученного вознаграждения, признанная в составе кредиторской задолженности, связанная с АО «Воркутауголь»	-	(715)
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	(5,127)	-
<b>Чистый убыток от выбытия</b>	<b>9 (4,081)</b>	<b>(6,518)</b>
За вычетом возмещения, признанного в составе дебиторской задолженности	-	(226)
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывших компаний	-	(4,180)
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>-</b>	<b>7,787</b>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### 25. Анализ сегментов

Ниже приведен анализ выручки и прибыли от операционной деятельности Группы по сегментам:

Год, закончившийся 31 декабря 2023	Северсталь	Северсталь	Внутри-	Консоли-
	Ресурс	Российская	групповые	
		Сталь	операции	
Выручка	110,810	720,527	(103,023)	728,314
Прибыль от операционной деятельности	38,736	189,381	(4,417)	223,700
Внутригрупповая выручка	97,921	5,102	(103,023)	-
Амортизация производственных активов	5,922	28,812	-	34,734
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(619)	2,449	769	2,599
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022</b>				
Выручка	133,541	670,331	(121,646)	682,226
Прибыль от операционной деятельности	50,963	103,264	20,594	174,821
Внутригрупповая выручка	115,151	6,495	(121,646)	-
Амортизация производственных активов	9,124	27,211	-	36,335
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	846	978	-	1,824

#### 26. Альтернативные показатели эффективности

С целью оценки результатов деятельности Группы, руководство Группы постоянно контролирует следующий набор альтернативных показателей эффективности, представленных в таблице ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Свободный денежный поток	119,970	156,742
Чистые денежные средства <sup>1</sup>	(210,463)	(84,632)

<sup>1</sup> Показатель чистые денежные средства равен общей сумме по долговому финансированию за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Ниже приведена сверка чистых денежных потоков, полученных от операционной деятельности, со свободным денежным потоком в целом и по сегментам:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	Северсталь	Северсталь	Внутри-	Консоли-
	Ресурс	Российская	групповые	
		Сталь	операции	
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	45,041	132,109	2,047	179,197
Приобретения основных средств	(29,909)	(43,791)	5,524	(68,176)
Приобретения нематериальных активов	(592)	(3,861)	-	(4,453)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	5,524	(558)	(5,524)	(558)
Проценты полученные	1,240	14,767	(2,047)	13,960
<b>Свободный денежный поток</b>	<b>21,304</b>	<b>98,666</b>	<b>-</b>	<b>119,970</b>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Северсталь		Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
	Северсталь Ресурс	Российская Сталь		
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>	44,641	163,962	9,126	217,729
Приобретения основных средств	(26,616)	(36,003)	-	(62,619)
Приобретения нематериальных активов	(405)	(4,846)	-	(5,251)
Поступления от выбытия основных средств и нематериальных активов	311	(274)	-	37
Проценты полученные	7,289	7,552	(9,279)	5,562
Дивиденды полученные	-	1,284	-	1,284
<b>Свободный денежный поток</b>	<b>25,220</b>	<b>131,675</b>	<b>(153)</b>	<b>156,742</b>

#### 27. Финансовые инструменты

Политика Группы в области риск-менеджмента разработана с целью выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, установления соответствующих лимитов и контролей, мониторинга рисков и соответствия установленным лимитам. Политики и системы в области риск-менеджмента регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Совет Директоров Группы осуществляет надзор за тем, как менеджмент контролирует соблюдение политик и процедур в области риск-менеджмента. Аудиторский комитет Группы анализирует адекватность системы управления рисками, с которыми сталкивается Группа, на ежеквартальной основе.

Подверженность кредитным рискам, рискам изменения ликвидности, рискам изменения процентных ставок и валютным рискам возникает в процессе обычной деятельности Группы. Группа использует производные финансовые инструменты для уменьшения подверженности колебаниям курсов валют и процентных ставок в случае возникновения необходимости.

По оценке руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости, за исключением следующих видов долгового финансирования по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2021		
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Разница
Еврооблигации 2022	48,885	47,176	1,709
Еврооблигации 2024	60,994	59,657	1,337
Рублевые облигации 2024	10,252	10,178	74
Рублевые облигации 2026	15,304	15,304	-
	<b>135,435</b>	<b>132,315</b>	<b>3,120</b>

Приведенные выше суммы включают начисленные проценты. Справедливая стоимость еврооблигаций была определена на основе котировок на Лондонской фондовой бирже (уровень 1 иерархии справедливой стоимости), справедливая стоимость рублевых облигаций Группы была определена на основе котировок на Московской Бирже.

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств соответствует их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

#### **Кредитный риск**

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью каждого финансового актива в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении и гарантиями.

Часть продаж Группы осуществляется по предоплате с определенными клиентами. Группа также является держателем аккредитивов, банковских и прочих гарантий, страховых полисов, выданных в качестве обеспечения для определенных финансовых активов. Сумма полученного обеспечения не покрывает всех кредитных рисков, которым подвержена Группа.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Группа распределяет каждую подверженность кредитному риску на основе данных, которые определены как прогнозирующие риск потерь (включая, помимо прочего, внешние рейтинги, аудированную финансовую отчетность и доступную информацию для прессы о покупателях) и применяя суждение о кредитных рисках, основанное на опыте.

Группа разработала политики и процедуры по управлению кредитным риском, включая организацию кредитного комитета, целью которого является контроль данного риска.

Дополнительно, для целей минимизации кредитного риска банков-контрагентов проводится анализ финансовой устойчивости банков, а также ежеквартальная проверка лимитов рисков по банкам с последующим осуществлением операций Группы в пределах данных утвержденных лимитов.

Максимальная подверженность кредитному риску в отношении финансовых инструментов, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, составляла:

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Денежные средства и их эквиваленты	373,568	186,219	31,038
Займы и дебиторская задолженность	48,035	46,003	47,700
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД	2,827	2,738	2,691
Финансовые активы с ограниченным правом использования	1,070	730	-
Производные финансовые активы	1,044	-	-
	<u>426,544</u>	<u>235,690</u>	<u>81,429</u>

#### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Торговая дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, по количеству дней просрочки платежа приведена ниже:

	31 декабря					
	2023		2022		2021	
	Всего	Оценочный резерв	Всего	Оценочный резерв	Всего	Оценочный резерв
Не просрочено	36,322	-	33,644	-	34,373	-
Просрочено менее 30 дней	3,073	-	3,738	-	4,985	-
Просрочено 31-90 дней	426	(56)	1,286	(175)	507	(53)
Просрочено 91-180 дней	593	(223)	789	(357)	734	(168)
Просрочено 181-365 дней	251	(118)	3,434	(3,172)	638	(203)
Просрочено более года	11,298	(11,213)	5,187	(5,183)	7,278	(7,055)
	<u>51,963</u>	<u>(11,610)</u>	<u>48,078</u>	<u>(8,887)</u>	<u>48,515</u>	<u>(7,479)</u>

Движение оценочного резерва в отношении торговой дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность связанных сторон, приведено ниже:

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Остаток на начало периода		(8,887)	(7,479)
Оценочный резерв признанный		(1,297)	(5,080)
Оценочный резерв восстановленный		630	661
Выбытие дочерней компании	24	488	-
Реклассификация в активы, предназначенные для продажи		-	2,358
Оценочный резерв списанный		12	1,244
Курсовые разницы		(2,556)	(591)
Остаток на конец периода		<u>(11,610)</u>	<u>(8,887)</u>

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности, в том числе от связанных сторон, используется для учета убытков, за исключением случаев, когда Группа считает возврат задолженности невозможным; в этом случае сумма задолженности считается невозвратной и напрямую уменьшает стоимость финансового актива.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в основном состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности тех должников, которые либо нарушили условия контрактов, либо подлежат юридической ликвидации.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в раскрываемых консолидированных отчетах о прибылях и убытках в составе «Общехозяйственных и административных расходов» и «Затрат на сбыт».

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда Группа сталкивается со сложностями при выполнении обязательств, связанных с погашением задолженности и прочими обязательствами по оплате.

Группа управляет риском ликвидности с целью обеспечения доступности средств в любой момент, когда наступает срок погашения обязательств, посредством постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставления графиков погашения финансовых активов и обязательств.

Кроме того, Группа поддерживает гарантированные кредитные линии и овердрафты, которые могут быть использованы для погашения как краткосрочной, так и долгосрочной финансовой задолженности. Это позволяет Группе поддерживать соответствующий уровень ликвидности и финансовой устойчивости с целью сокращения расходов по привлечению финансирования и достижения оптимальной структуры задолженности.

Обычные условия оплаты поставщикам варьируются от 30 до 60 дней, но могут быть продлены с помощью механизма обратного факторинга до 120 дней. Это является частью процесса управления оборотным капиталом Группы и применяется к ограниченному числу поставщиков с участием ряда банков. Платежи банку включены в состав денежных потоков от операционной деятельности, поскольку такие платежи являются платежами за приобретение товаров и услуг, их основной характер остается операционным.

Ниже приведена классификация финансовых обязательств по срокам погашения, включая планируемые процентные выплаты, но исключая влияние соглашений о взаимозачетах (контрактные денежные потоки в иностранной валюте были конвертированы по текущему курсу на отчетную дату):

#### 31 декабря 2023

	Балансовая стоимость	Контрактные			2-5 лет	более 5 лет
		денежные потоки	менее 1 года	1-2 года		
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Долговое финансирование	163,105	(186,283)	(118,299)	(8,431)	(59,463)	(90)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	87,534	(87,534)	(87,534)	-	-	-
Обязательства по аренде	10,006	(12,295)	(1,973)	(1,712)	(2,960)	(5,650)
<b>Производные финансовые активы и обязательства</b>						
Отток	4,228	(110,649)	(110,649)	-	-	-
Приток	1,044	108,274	108,274	-	-	-
		<u>(288,487)</u>	<u>(210,181)</u>	<u>(10,143)</u>	<u>(62,423)</u>	<u>(5,740)</u>

#### 31 декабря 2022

	Балансовая стоимость	Контрактные			2-5 лет	более 5 лет
		денежные потоки	менее 1 года	1-2 года		
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Долговое финансирование	101,587	(110,148)	(23,352)	(69,845)	(16,951)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68,287	(68,287)	(68,246)	(41)	-	-
Обязательства по аренде	10,453	(13,294)	(2,040)	(1,899)	(3,165)	(6,190)
<b>Производные финансовые активы и обязательства</b>						
Отток	4,435	(88,006)	(12,781)	(75,225)	-	-
Приток	-	84,630	12,393	72,237	-	-
		<u>(195,105)</u>	<u>(94,026)</u>	<u>(74,773)</u>	<u>(20,116)</u>	<u>(6,190)</u>

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

31 декабря 2021

	Контрактные					
	Балансовая стоимость	денежные потоки	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	более 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>						
Долговое финансирование	134,915	(150,146)	(56,017)	(4,086)	(90,043)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	74,915	(74,915)	(74,054)	(727)	(134)	-
Обязательства по аренде	8,787	(12,704)	(1,189)	(1,114)	(2,675)	(7,726)
<b>Производные финансовые обязательства</b>						
Отток	4,347	(30,633)	(1,052)	(858)	(28,723)	-
Приток	-	33,234	2,384	2,164	28,686	-
		<u>(235,164)</u>	<u>(129,928)</u>	<u>(4,621)</u>	<u>(92,889)</u>	<u>(7,726)</u>

#### **Валютный риск**

Валютный риск возникает, когда предприятие Группы участвует в операциях и расчетах, валюта которых отличается от функциональной валюты предприятия. У Группы есть активы и обязательства, номинированные в различных валютах. Валютный риск возникает в случае, если фактическая или прогнозная сумма активов, номинированных в иностранной валюте, больше или меньше суммы обязательств, номинированных в той же валюте.

С целью сокращения степени подверженности валютному риску Группа прилагает все усилия, чтобы уравновесить входящие и исходящие денежные потоки в одной валюте.

Подверженность Группы валютным рискам представлена ниже:

	31 декабря							
	2023			2022			2021	
	EUR	USD	CNY	EUR	USD	CNY	EUR	USD
Денежные средства и их эквиваленты	5	-	285,915	2	-	97,060	11,669	13,286
Займы и дебиторская задолженность	1,844	1,469	-	2,108	5,269	-	40,344	27,558
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД	-	57	-	-	27	-	-	5
Производные финансовые активы	-	92,110	16,164	-	72,237	12,392	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(6,862)	(3,956)	(1,101)	(7,033)	(2,133)	(70)	(19,787)	(28,772)
Долговое финансирование	(44)	(91,997)	-	(52)	(71,509)	-	(3,231)	(108,172)
Производные финансовые обязательства	-	-	(95,610)	-	-	(75,225)	(27,117)	(6)
<b>Чистые (обязательства)/активы</b>	<u>(5,057)</u>	<u>(2,317)</u>	<u>205,368</u>	<u>(4,975)</u>	<u>3,891</u>	<u>34,157</u>	<u>1,878</u>	<u>(96,101)</u>

#### **Анализ чувствительности**

Укрепление следующих валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличило/(уменьшило) бы прибыль и капитал на суммы, приведенные ниже.

Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в особенности процентные ставки, неизменны, и не учитывает разницы, возникающие от пересчета в валюту представления отчетности Группы. Анализ, проведенный для 2022 года, основан на тех же принципах.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
	<b>Чистая прибыль</b>	
Евро	(420)	(413)
Доллары США	(184)	319
Китайский юань	17,148	2,852

Ослабление данных валют на 10% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2023 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

## ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

### Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022

(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

#### **Риск изменения товарных цен**

Риск изменения товарных цен – это риск возможного изменения цен на сырье и металлопродукцию, что оказывает влияние на операционные результаты Группы.

Группа имеет высокую степень вертикальной интеграции в железорудном сырье и имеет долгосрочный контракт на поставку основного объема угля, что позволяет контролировать и эффективно управлять всем производственным процессом: от добычи сырья до производства, переработки и реализации металлопродукции. Это снижает подверженность Группы риску изменения цен на сырьевые товары.

#### **Анализ чувствительности справедливой стоимости для финансовых инструментов с фиксированной ставкой**

Группа не имеет каких-либо финансовых активов и обязательств с фиксированной ставкой, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Таким образом, изменение процентных ставок не оказывает влияния на прибыль или убыток.

#### **Анализ чувствительности денежных потоков для финансовых инструментов с плавающей ставкой**

Изменение процентных ставок на 100 базисных единиц не оказало бы существенного влияния на прибыль и капитал. Данный анализ основывается на предположении, что все прочие переменные, в особенности курсы валют, неизменны. Анализ, проведенный для 2022 и 2021 годов, основан на тех же принципах.

#### **Иерархия справедливой стоимости**

Таблица, представленная ниже, анализирует финансовые инструменты по справедливой стоимости по методам оценки. Уровни в иерархии справедливой стоимости, по которой оценка справедливой стоимости классифицирована, были раскрыты в соответствии с МСФО.

		31 декабря		
	Прим.	2023	2022	2021
Уровень 2				
Производные финансовые активы		1,044	-	-
Производные финансовые обязательства	20, 22	(4,228)	(4,435)	(4,347)
		<u>(3,184)</u>	<u>(4,435)</u>	<u>(4,347)</u>
Уровень 3				
Финансовые активы, учитываемые по ССПСД	16	2,827	2,738	2,691
		<u>2,827</u>	<u>2,738</u>	<u>2,691</u>

Описание уровней представлено ниже:

Уровень 1 – котируемые на активных рынках цены на идентичные активы или обязательства;

Уровень 2 – исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, либо напрямую, либо косвенно;

Уровень 3 – исходные данные по активу или обязательству, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

#### **28. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера**

По состоянию на отчетную дату Группа имела непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 62.4 млрд рублей (на 31 декабря 2022 года: 14.6 млрд рублей; на 31 декабря 2021 года: 26.1 млрд рублей).