

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Публичного акционерного общества «Северсталь»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам Публичного акционерного общества «Северсталь»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Северсталь» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

См. пункт 3.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>По состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, Компания имела значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевой областью при проведении аудита.</p>	<p>По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">— получили понимание контрольной среды, установленной руководством Компании с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в бухгалтерской отчетности;— сверили список связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством Компании;— на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;— оценили полноту раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета к раскрытию информации.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за бухгалтерскую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

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

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




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

29 февраля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов
 Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 162608 Россия, Вологодская обл., г.Череповец, ул.Мира, д.30

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
	по ОКПО		
	00186217		
	ИНН		
	3528000597		
	по ОКВЭД 2		
	24.1		
	по ОКОПФ/ОКФС		
	12247 / 34		
	по ОКЕИ		
	384		

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7702019950
ОГРН/ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1.	Нематериальные активы	1110	1 727 780	1 322 419	551 029
3.1.1.	Результаты исследований и разработок	1120	272 491	76 354	55 314
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2.	Основные средства	1150	234 229 801	226 724 143	216 166 865
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3.	Финансовые вложения	1170	166 528 862	162 792 175	208 437 448
	Отложенные налоговые активы	1180	7 590 672	4 764 814	2 642 279
3.1.4.	Прочие внеоборотные активы	1190	20 948 013	16 534 760	15 629 432
	ИТОГО по разделу I	1100	431 297 619	412 214 665	443 482 367
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.5.	Запасы	1210	101 560 196	67 324 116	77 166 834
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 409 328	1 100 815	1 329 083
3.1.6.	Дебиторская задолженность	1230	52 600 424	64 088 612	85 567 647
3.1.3.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	394 606	390 122	434 751
3.1.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	371 878 432	185 432 118	27 334 206
3.1.9.	Прочие оборотные активы	1260	2 169 496	541 218	735 883
	ИТОГО по разделу II	1200	530 012 482	318 877 001	192 568 404
	БАЛАНС	1600	961 310 101	731 091 666	636 050 771

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССПВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.8.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 377	8 377	8 377
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
3.1.8.	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
3.1.8.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	80 071 189	80 071 189	80 071 189
	Резервный капитал	1360	504	504	504
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	501 542 465	341 838 734	188 916 772
	ИТОГО по разделу III	1300	581 622 535	421 918 804	268 996 842
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1.9.	Заемные средства	1410	55 262 000	82 808 907	87 519 187
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 179 677	31 554 969	18 126 726
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 932 356	7 062 420	4 718 515
	ИТОГО по разделу IV	1400	78 374 033	121 426 296	110 364 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1.9.	Заемные средства	1510	169 497 220	93 930 991	139 373 369
3.1.10.	Кредиторская задолженность	1520	110 750 272	88 906 421	112 870 105
	Доходы будущих периодов	1530	2 833 644	-	-
3.4.	Оценочные обязательства	1540	12 908 018	3 813 600	4 137 772
3.1.9.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	5 324 379	1 095 554	308 255
	ИТОГО по разделу V	1500	301 313 533	187 746 566	256 689 501
	БАЛАНС	1700	961 310 101	731 091 666	636 050 771

Менеджер Управления по учету налогов и отчетности специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуприковой Н.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-и/35-2023-6-554


(подпись)

Н. В. Семенова
(расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	<u>Публичное акционерное общество «Северсталь»</u>	по ОКПО	00186217
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3528000597
Вид экономической деятельности	<u>производство чугуна, стали и ферросплавов</u>	по ОКВЭД 2	24.1
Организационно-правовая форма/форма собственности			
Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 34
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Коды		
0710002		
31	12	2023

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
3.2.	Выручка	2110	687 239 050	600 583 213
3.2.	Себестоимость продаж	2120	(454 093 017)	(433 981 465)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	233 146 033	166 601 748
3.2.	Коммерческие расходы	2210	(39 892 724)	(37 351 100)
3.2.	Управленческие расходы	2220	(21 277 984)	(20 639 695)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	171 975 325	108 610 953
3.5.	Доходы от участия в других организациях	2310	23 831 696	109 638 562
	Проценты к получению	2320	13 994 104	5 899 057
	Проценты к уплате	2330	(7 762 882)	(10 125 608)
3.2.	Прочие доходы	2340	55 131 316	41 682 084
3.2.	Прочие расходы	2350	(57 957 434)	(86 817 673)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	199 212 125	168 887 375
3.3.	Налог на прибыль	2410	(33 518 877)	(16 121 255)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(38 276 700)	(5 172 275)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 757 823	(10 948 980)
	Прочее	2460	(6 468 309)	155 842
	Чистая прибыль (убыток)	2400	159 224 939	152 921 962
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	159 224 939	152 921 962
	СПРАВОЧНО			
3.1.8.	Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2900	190,07	182,55
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию (руб.)	2910	190,07	182,55

Менеджер Управления по учету налогов и отчетности специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуприковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554


(подпись)

Н. В. Семенова
(расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов
Организационно-правовая форма/форма собственности
Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
00186217		
3528000597		
24.1		
12247 / 34		
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г.	3100	8 377	-	80 071 189	504	188 916 772	268 996 842
За 20 <u>22</u> г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	152 921 962	152 921 962
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	152 921 962	152 921 962
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	8 377	-	80 071 189	504	341 838 734	421 918 804
За 20 23 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	159 703 731	159 703 731
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	159 224 939	159 224 939
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	478 792	478 792
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	8 377	-	80 071 189	504	501 542 465	581 622 535

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Чистые активы	3600	585 531 179	421 918 804	268 996 842

Менеджер Управления по учету налогов и отчетности специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуприковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554



(подпись)

Н. В. Семенова

(расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство чугуна, стали и ферросплавов
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения тыс руб _____

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	00186217		
ИНН	3528000597		
по ОКВЭД 2	24 1		
по ОКФС/ОКФС	12247 / 34		
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	736 226 032	645 663 929
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	706 384 677	599 233 238
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	160 204	165 983
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
от гашения векселей, полученных от покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	29 681 151	46 264 708
Платежи - всего	4120	(590 910 998)	(516 839 977)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(473 183 385)	(432 724 516)
в связи с оплатой труда работников	4122	(35 405 832)	(34 476 217)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 352 214)	(9 086 901)
налога на прибыль организаций	4124	(50 104 625)	(17 564 965)
на покупку векселей, используемых при расчетах с поставщиками	4125	-	-
прочие платежи	4129	(27 864 942)	(22 987 378)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	145 315 034	128 823 952
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	24 909 905	206 015 636
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 035 566	114 116
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	45 000	94 773 614
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	23 829 339	110 052 906
прочие поступления	4219	-	1 075 000
Платежи - всего	4220	(44 140 479)	(162 187 351)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(40 044 162)	(33 530 458)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 937 850)	(27 383 084)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(8 667)	(99 268 974)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(1 149 800)	(2 004 835)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(19 230 574)	43 828 285
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	91 567 131	113 933 651
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	91 567 131	113 933 651
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(63 610 198)	(150 173 053)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 252)	(48 619)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(63 290 806)	(149 543 963)
прочие платежи	4329	(312 140)	(580 471)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 956 933	(36 239 402)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	154 041 393	136 412 835
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	186 138 907	27 311 226
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	373 742 048	186 138 907
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	33 561 748	22 414 846

Менеджер Управления по учету налогов и отчетности специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуприковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554


(подпись)

Н. В. Семенова
(расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ПАО «СЕВЕРСТАЛЬ»

ЗА 2023 ГОД

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Содержание

1. Общие сведения	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..	5
2.1. Нематериальные активы и результаты НИОКР	5
2.2. Основные средства и незавершенное строительство	5
2.3. Финансовые вложения	6
2.4. Запасы	6
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	7
2.6. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)	7
2.7. Кредиты и займы полученные	7
2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	8
2.9. Налоги	8
2.10. Оценочные обязательства	9
2.11. Доходы и расходы	9
2.12. Информация по сегментам	10
3. Пояснения к бухгалтерской отчетности	11
3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	11
3.1.1. Нематериальные активы и результаты НИОКР	11
3.1.2. Основные средства и незавершенное строительство	12
3.1.3. Финансовые вложения	13
3.1.4. Прочие внеоборотные активы	14
3.1.5. Запасы	14
3.1.6. Дебиторская задолженность	15
3.1.7. Денежные средства и их эквиваленты	16
3.1.8. Капитал	16
3.1.9. Кредиты и займы полученные	16
3.1.10. Кредиторская задолженность	18
3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах	19
3.3. Налоги	20
3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах	21
3.5. Информация о связанных сторонах	21
3.6. События после отчетной даты	25

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

1. Общие сведения

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

Сокращённое наименование: ПАО «Северсталь» (далее Общество).

Основной вид деятельности Общества – производство чугуна, стали и ферросплавов.

Численность сотрудников на 31 декабря 2023 года составила 23 785 человек (на 31 декабря 2022 года: 22 881 человек).

Местонахождение и почтовый адрес: 162608, Российская Федерация, Вологодская область, город Череповец, улица Мира, дом 30.

Общество имеет филиал в городе Москва.

Управление

Полномочия единоличного исполнительного органа ПАО «Северсталь» переданы управляющей организации по договору о передаче полномочий исполнительного органа общества и оказании услуг по управлению обществом от 01 января 2015 года.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Раз в год Общество проводит годовое Общее собрание акционеров. Его цель – подведение итогов работы Общества за минувший год и выработка решений по дальнейшей деятельности Общества. Решением Общего собрания акционеров избирается Совет директоров.

Совет директоров, осуществляя общее руководство деятельностью Общества, определяет стратегию развития Общества, обеспечивает эффективный контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью.

Совет директоров подотчетен Общему собранию акционеров и организует выполнение его решений.

Информация об аудиторе

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

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

Местонахождение и почтовый адрес: 123112, Российская Федерация, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, Блок «С», 31 этаж.

Экономическая ситуация

Общество располагается в Российской Федерации и, следовательно, подвержено 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 и Общества. Это оказывает влияние на условия ведения хозяйственной деятельности в России. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

налоговый учет операций, связанных с иностранными компаниями и их деятельностью, что, в свою очередь, может оказать влияние на налоговую позицию Общества и, возможно, создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Соответственно, руководство должно применять значительное суждение при определении соответствующих сумм налогов к уплате. Руководство полагает, что Общество соблюдало во всех существенных аспектах действующее и применимое законодательство и считает, что налоговые обязательства отражены в корректной сумме.

В 2021 году Федеральная антимонопольная служба Российской Федерации (ФАС) инициировала проверку заявлений о том, что ПАО «Северсталь» и два других российских производителя реализовывали продукцию горячекатаного плоского проката по монополично 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 8 700 млн рублей было предъявлено Обществу. Общество оспорило решение ФАС в суде. В январе 2024 года суд первой инстанции поддержал позицию ФАС и вынес решение против Общества. Руководство Общества не согласно с решением суда первой инстанции и намерено оспорить решение в апелляционной инстанции. Руководство считает, что существуют веские основания в пользу позиции Общества, однако дело может иметь разные исходы. В результате Общество признало оценочное обязательство в размере 8 700 млн рублей по состоянию на отчетную дату (Примечание 3.4.).

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 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Основы составления отчетности

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

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

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

2.1. Нематериальные активы и результаты НИОКР

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Нематериальные активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования посредством начисления амортизации линейным способом и проверяются на обесценение при появлении признаков обесценения. Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Ожидаемый срок полезного использования и способ амортизации ежегодно проверяются на необходимость их уточнения. Изменение сроков полезного использования учитывается перспективно.

В таблице ниже представлены сроки полезного использования нематериальных активов:

Программное обеспечение	3 - 10 лет
Прочие нематериальные активы	3 - 50 лет

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

В отчетном периоде уточнение сроков полезного использования и способов начисления амортизации не производилось.

Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг).

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

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

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

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

В качестве инвестиционных активов признаются имущественные комплексы, состоящие из совокупности связанных объектов, и отдельные объекты капитального строительства стоимостью свыше 10 млн рублей и с предполагаемым сроком строительства 18 месяцев и более, которые после завершения строительства будут приняты к учету в качестве объектов основных средств, а также нематериальных или иных внеоборотных активов.

Согласно п. 38 ФСБУ 6/2020 и п. 17 ФСБУ 26/2020 организация ежегодно проверяет основные средства, объекты незавершенного строительства и оборудование к установке на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

В качестве прав использования Общество признало права на аренду земельных участков и зданий, машин и оборудования, транспортных средств и других производственных активов. Краткосрочная аренда учитывается как аренда, аренда активов с низкой стоимостью признается в качестве расходов отчетного периода; компоненты договора, являющиеся и не являющиеся арендой, рассматриваются как единый объект договора аренды для всех арендуемых активов.

Обязательство по аренде дисконтируется с использованием ставок дополнительного заимствования Общества, варьирующихся от 2,2% до 11%, в зависимости от валюты договора аренды. Для некоторых конкретных договоров аренды ставка дисконтирования определяется процентной ставкой, подразумеваемой в этих договорах аренды.

Учет сделок по продаже внеоборотных активов с обратной арендой выполняется согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 Аренда.

Амортизация

Амортизация рассчитывается линейным способом, за исключением амортизации транспортных средств и определенных видов прокатного оборудования, которая рассчитывается по пробегу и объему производства продукции соответственно.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объектов основных средств ежегодно в конце отчетного года, а также в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

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

Здания и сооружения	20-50 лет
Машины и оборудование	10-20 лет
Прочие	5-20 лет

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

2.3. Финансовые вложения

Структура финансовых вложений Общества раскрывается с учетом их группировки по форме: вклады в капиталы и совместную деятельность, займы выданные, векселя и облигации, акции и прочее.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определенной по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы (далее - запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость сырья или материалов.

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

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

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости их производства без учета общехозяйственных расходов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом, метод списания по средней себестоимости устанавливается для всех групп МПЗ. Отпуск сырья, материалов, готовой продукции, полуфабрикатов производится по средневзвешенной оценке. Отпуск товара производится по среднескользящей оценке.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов, который признается на обесценение устаревших и неликвидных запасов. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости признаются денежными эквивалентами. К денежным эквивалентам относятся, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком менее 3 месяцев.

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

Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Общество создает резерв под обесценение денежных средств в случае, когда использование денежных средств на расчетном счете ограничено и остаток денежных средств на таком счете превышает дисконтированный денежный поток от использования данных денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда:

- потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение и выдача займов в рамках договора кэш-пулинга;
- валютно-обменные операции;
- косвенные налоги в составе поступления от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 года платежи по договорам аренды в отчете о движении денежных средств отражены в строке 4329 «Прочие платежи» раздела денежные потоки от финансовых операций.

2.6. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам)

Общество создает резерв под ожидаемые 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 Общества по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменение условий оплаты по договорам.

Общество ежемесячно формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки. Начисление и восстановление оценочных резервов учитывается, соответственно, в прочих расходах и доходах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в полном погашении дебиторской задолженности.

2.7. Кредиты и займы полученные

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

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

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

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

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

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

2.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы подлежат включению в состав прочих доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств, движения денежных средств или в последний день отчетного месяца.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены ниже.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1 Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

2.9. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной оценки стоимости основных средств, стоимости материально-производственных запасов, в начислении условных обязательств и резервов по финансовым вложениям.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянных разниц, являются доходы и расходы, которые не принимаются в целях налогообложения прибыли, такие как:

- резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы, связанные с благотворительностью и безвозмездной передачей активов;
- затраты на дополнительные пенсии бывшим работникам.

Учет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов ведется в разрезе укрупненных однородных групп активов и обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, если относятся к разным группам активов и обязательств.

Суммы земельного налога, транспортного налога, водного налога, платы за загрязнение окружающей среды, а также платы за пользование водными объектами, уплаченные или подлежащие уплате, признаются прочими расходами. Сумма налога на имущество учитывается в составе себестоимости.

Общество с 27 марта 2012 года до 31 декабря 2022 года являлось ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков. В отчете о движении денежных средств платежи налога на прибыль, относящиеся к прочим участникам консолидированной группы налогоплательщиков, за 2022 год показаны свернуто с поступлениями в счет таких платежей.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

2.10. Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочные обязательства, в том числе:

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений персоналу по итогам работы Общества за отчетный год;
- оценочное обязательство по премиям за выслугу лет работникам, трудовыми договорами с которыми выплата таких премий предусмотрена;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудникам Общества;
- прочее (в том числе судебные разбирательства, налоговые резервы и т.д.).

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

2.11. Доходы и расходы

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию/товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

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

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности, в случае продажи (цессии);
- других активов (например, валюты, путевок).

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

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

2.12. Информация по сегментам

Операционная деятельность Общества осуществляется в Северо-Западном Федеральном Округе и преимущественно связана с производством листового и сортового проката широкого сортамента.

Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1.1. Нематериальные активы и результаты НИОКР

	Программное обеспечение	Прочие	Вложения в НМА	НИОКР	Итого
Первоначальная стоимость:					
31.12.2021	251 749	339 161	147 827	113 563	852 300
Реклассификация*	35 414	(35 414)	-	-	-
Поступления	185 762	96 332	785 142	47 176	1 114 412
Выбытия	-	(1 277)	(171 926)	(44 608)	(217 811)
31.12.2022	472 925	398 802	761 043	116 131	1 748 901
Поступления	721 462	110 773	660 334	217 105	1 709 674
Реклассификация из прочих внеоборотных активов	5 056	-	-	-	5 056
Выбытия	(101 270)	(202)	(701 033)	(27 674)	(830 179)
31.12.2023	1 098 173	509 373	720 344	305 562	2 633 452
Амортизация и убыток от обесценения:					
31.12.2021	(90 719)	(96 989)	-	(58 249)	(245 957)
Реклассификация*	(17 113)	17 113	-	-	-
Амортизация	(73 635)	(50 242)	-	(26 136)	(150 013)
Выбытия	-	1 234	-	44 608	45 842
31.12.2022	(181 467)	(128 884)	-	(39 777)	(350 128)
Амортизация	(207 343)	(91 601)	-	(20 968)	(319 912)
Реклассификация из прочих внеоборотных активов	(84)	-	-	-	(84)
Выбытия	9 070	199	-	27 674	36 943
31.12.2023	(379 824)	(220 286)	-	(33 071)	(633 181)
Балансовая стоимость:					
31.12.2021	161 030	242 172	147 827	55 314	606 343
31.12.2022	291 458	269 918	761 043	76 354	1 398 773
31.12.2023	718 349	289 087	720 344	272 491	2 000 271

* Реклассификация в связи с уточнением групп нематериальных активов.

Справочно:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией	496 281	241 924	104 807
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью	92 526	24 674	22 004

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

3.1.2. Основные средства и незавершенное строительство

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
31.12.2021	80 748 137	199 598 507	2 741 497	53 192 666	336 280 807
Реклассификации	(2 540 319)	2 540 319	-	-	-
Поступления	63 558	3 301 272	948	33 153 491	36 519 269
Выбытия	(88 350)	(7 092 364)	(181 926)	(407 025)	(7 769 665)
в том числе частичная ликвидация	(183)	(59 649)	-	-	(59 832)
Ввод в эксплуатацию	8 309 563	29 796 441	497 485	(38 603 489)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	4 140 496	4 235 911	824	(8 377 231)	-
31.12.2022	86 492 589	228 144 175	3 058 004	47 335 643	365 030 411
Реклассификации	567 778	(568 250)	472	-	-
Поступления	144 380	25 381	407	34 645 209	34 815 377
Выбытия	(67 602)	(3 080 520)	(23 778)	(1 251 218)	(4 423 118)
в том числе частичная ликвидация	(41)	(1 121)	-	-	(1 162)
Ввод в эксплуатацию	15 441 064	25 530 793	216 786	(41 188 643)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	1 975 589	1 835 704	1 568	(3 812 861)	-
31.12.2023	102 578 209	250 051 579	3 251 891	39 540 991	395 422 670
Амортизация и убыток от обесценения:					
31.12.2021	(24 712 879)	(93 981 468)	(1 398 881)	(20 714)	(120 113 942)
Реклассификации	183 467	(183 467)	-	-	-
Начисление амортизации	(2 513 808)	(19 488 836)	(292 421)	-	(22 295 065)
Выбытия	50 088	3 797 598	153 022	-	4 000 708
Восстановление/(создание) резерва под обесценение	(44 617)	140 071	598	5 979	102 031
31.12.2022	(27 037 749)	(109 716 102)	(1 537 682)	(14 735)	(138 306 268)
Реклассификации	(103 427)	103 453	(26)	-	-
Начисление амортизации	(3 604 554)	(21 729 049)	(284 043)	-	(25 617 646)
Выбытия	48 988	2 604 246	20 571	-	2 673 805
Восстановление резерва под обесценение	1 130	56 110	-	-	57 240
31.12.2023	(30 695 612)	(128 681 342)	(1 801 180)	(14 735)	(161 192 869)
Балансовая стоимость:					
31.12.2021	56 035 258	105 617 039	1 342 616	53 171 952	216 166 865
31.12.2022	59 454 840	118 428 073	1 520 322	47 320 908	226 724 143
31.12.2023	71 882 597	121 370 237	1 450 711	39 526 256	234 229 801

Справочно:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе	510 726	613 969	776 533
Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом	147	51	-
Земельные участки	914 899	249 467	255 592
Объекты, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	227 876	335 435	479 015
Проценты по кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов за отчетный год	1 149 800	2 004 835	2 753 098

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Для целей проведения теста на обесценение возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС), 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 данной ЕГДС.

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

- Прогноз будущих денежных потоков охватывает период времени, равный пяти годам. Денежные потоки вне пятилетнего периода были экстраполированы с учетом производственных циклов.
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как цен продаж, так и материальных затрат, а также на оценке изменения операционных расходов в привязке к изменению индекса потребительских цен. Ожидаемые изменения индекса потребительских цен (в национальной валюте) в течение прогнозного периода приведены ниже, в процентном выражении:

	31.12.2023	31.12.2022
Российская Федерация	н/п	2,5-10,1

Расчет ставки дисконтирования был произведен в номинальном выражении на базе средневзвешенной стоимости капитала. Ставка дисконтирования была определена на уровне 15.9%. Значение, основанное на ключевых допущениях и оценках, используемое для определения возмещаемой стоимости, соответствует внешним источникам информации и историческим данным Общества. По мнению руководства, ключевые допущения и оценочные значения отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

3.1.3. Финансовые вложения

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

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв*	Первоначальная стоимость	Резерв
Долгосрочные финансовые вложения						
Вклады в капиталы и совместную деятельность	235 590 138	(69 061 276)	236 493 784	(73 701 609)	240 716 052	(32 326 829)
в том числе:						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	232 363 946	(67 227 753)	233 062 338	(70 854 573)	236 697 269	(32 101 783)
Прочие связанные предприятия	3 226 192	(1 833 523)	3 431 446	(2 847 036)	4 018 783	(225 046)
Прочие долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	48 225	-
	<u>235 590 138</u>	<u>(69 061 276)</u>	<u>236 493 784</u>	<u>(73 701 609)</u>	<u>240 764 277</u>	<u>(32 326 829)</u>
Займы выданные	393 878	(694)	390 158	(694)	419 370	(694)
Прочие краткосрочные финансовые вложения	65 722	(64 300)	64 300	(63 642)	16 075	-
	<u>459 600</u>	<u>(64 994)</u>	<u>454 458</u>	<u>(64 336)</u>	<u>435 445</u>	<u>(694)</u>

* По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв начислен по финансовым вложениям в дочерние общества, продемонстрировавшие устойчивые признаки обесценения.

Движение по займам выданным представлено в пояснении 3.5 Информация о связанных сторонах.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Движение финансовых вложений за 2022 и 2023 годы представлено в таблице ниже:

	За 2023		За 2022		Изменение статуса связанной стороны
	Поступление	Выбытие	Поступление	Выбытие	
Долгосрочные финансовые вложения					
Вклады в капиталы и совместную деятельность					
в том числе:					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	2 928 429	(3 626 821)	100	(3 644 631)	9 600
Прочие связанные предприятия	19 792	-	1 156	(578 893)	(9 600)
	<u>2 948 221</u>	<u>(3 626 821)</u>	<u>1 256</u>	<u>(4 223 524)</u>	<u>-</u>

3.1.4. Прочие внеоборотные активы

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под внеоборотные активы	10 707 394	4 081 328	2 364 102
Расходы на программное обеспечение	8 951 929	10 628 060	12 261 439
Расходы на незаконченные НИОКР	721 708	855 839	554 209
Дебиторская задолженность по аренде	182 330	140 574	247 030
Дополнительные расходы по кредитам полученным	6 633	97 831	200 732
Прочие*	378 019	731 128	1 920
	<u>20 948 013</u>	<u>16 534 760</u>	<u>15 629 432</u>

* По состоянию на 31 декабря 2023 года строка «Прочие» включает остатки денежных средств на расчетном счете в размере 377 млн рублей, которые могут быть использованы не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты (на 31 декабря 2022 года: 730 млн рублей; на 31 декабря 2021 года такие остатки отсутствовали) (Примечание 3.1.7).

Информация о сумме расходов по незаконченным НИОКР

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость на начало периода	855 839	554 209	288 443
Затраты за период	292 908	510 283	436 387
Списание затрат, не давших положительного результата	(78 732)	(51 309)	(38 604)
Принято к учету положительных результатов НИОКР	(348 307)	(157 344)	(132 017)
Стоимость на конец периода	<u>721 708</u>	<u>855 839</u>	<u>554 209</u>

3.1.5. Запасы

	31.12.2023		Изменения за период			31.12.2022		
	Себестоимость	Резерв	Поступления и затраты	Себестоимость выбывших запасов	Резерв	Оборот запасов между группами	Себестоимость	Резерв
Сырье и материалы	42 225 122	(6 855 689)	324 969 396	(3 519 738)	(980 124)	(312 931 303)	33 706 767	(5 875 565)
Незавершенное производство	54 303 654	(681 188)	97 628 547	-	(285 210)	(75 910 680)	32 585 787	(395 978)
Готовая продукция	13 543 096	(974 799)	50 676 210	(434 450 967)	197 966	388 841 983	8 475 870	(1 172 765)
	<u>110 071 872</u>	<u>(8 511 676)</u>	<u>473 274 153</u>	<u>(437 970 705)</u>	<u>(1 067 368)</u>	<u>-</u>	<u>74 768 424</u>	<u>(7 444 308)</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	31.12.2022		Изменения за период				31.12.2021	
	Себестоимость	Резерв	Поступления и затраты*	Себестоимость выбывших запасов*	Резерв	Оборот запасов между группами*	Себестоимость	Резерв
Сырье и материалы	33 706 767	(5 875 565)	309 419 344	(3 884 185)	(1 110 432)	(307 885 332)	36 056 940	(4 765 133)
Незавершенное производство	32 585 787	(395 978)	87 804 003	-	(120 405)	(89 293 117)	34 074 901	(275 573)
Готовая продукция	8 475 870	(1 172 765)	15 647 009	(417 775 352)	177 300	397 178 449	13 425 764	(1 350 065)
	<u>74 768 424</u>	<u>(7 444 308)</u>	<u>412 870 356</u>	<u>(421 659 537)</u>	<u>(1 053 537)</u>	<u>-</u>	<u>83 557 605</u>	<u>(6 390 771)</u>

* В связи с уточнением подхода к представлению затрат для целей раскрытия информации о движении запасов в 2023 году, суммы за 2022 год приведены в соответствии с подходом 2023 года.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, на 31 декабря 2023 года составили 3 051 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 228 млн рублей, на 31 декабря 2021 года: 8 624 млн рублей).

3.1.6. Дебиторская задолженность

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность						
Покупатели и заказчики	3 866 130	-	4 179 155	-	320 097	-
Авансы выданные	-	-	199 261	-	209 394	-
Прочие дебиторы	7 907	-	10 576	-	3 293	-
	<u>3 874 037</u>	<u>-</u>	<u>4 388 992</u>	<u>-</u>	<u>532 784</u>	<u>-</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность						
Покупатели и заказчики *	47 196 523	(10 637 456)	69 594 823	(26 584 950)	66 785 231	(6 363 117)
Авансы выданные	4 633 628	(335 930)	5 192 812	(84 661)	14 611 530	(55 290)
Прочие дебиторы	21 923 940	(14 054 318)	15 865 692	(4 284 096)	14 260 373	(4 203 864)
в т.ч.						
налог на прибыль	1 242 264	-	4 133 793	-	122 512	-
прочие налоги, кроме налога на прибыль	4 903 321	-	4 569 747	-	4 481 216	-
факторинг	526 592	-	865 779	-	3 248 160	-
расчеты с участниками консолидированной группы налогоплательщиков	36 470	-	409 928	-	1 695 293	-
прочая дебиторская задолженность **	15 215 293	(14 054 318)	5 886 445	(4 284 096)	4 713 192	(4 203 864)
	<u>73 754 091</u>	<u>(25 027 704)</u>	<u>90 653 327</u>	<u>(30 953 707)</u>	<u>95 657 134</u>	<u>(10 622 271)</u>

* По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по дебиторской задолженности относится преимущественно к задолженности по незавершенным расчетам с некоторыми дочерними компаниями, одна из которых выбыла в 2023 году (Примечание 3.2).

** На 31 декабря 2023 года резерв по прочей дебиторской задолженности относится преимущественно к незавершенным расчетам с покупателем выбывшей дочерней компании (Примечание 3.2).

Сомнительная дебиторская задолженность

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	14 247 679	3 610 223	35 329 230	8 744 280	22 862 047	16 498 930
Авансы выданные	1 027 962	692 032	370 430	285 769	301 988	246 698
Прочие дебиторы	15 052 839	998 521	4 967 159	683 063	4 328 195	124 331
	<u>30 328 480</u>	<u>5 300 776</u>	<u>40 666 819</u>	<u>9 713 112</u>	<u>27 492 230</u>	<u>16 869 959</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

3.1.7. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Валютные счета	798 464	9 788 800
Расчетные счета*	1 676 936	3 870 858
Депозиты	370 195 465	171 748 837
Прочие денежные средства	1 103	23 623
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	(793 536)	-
	<u>371 878 432</u>	<u>185 432 118</u>

* По состоянию на 31 декабря 2023 года строка «Расчетные счета» не включает остаток денежных средств на расчетном счете в размере 1 070 млн рублей, который не может быть использован по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря 2022 года: 730 млн рублей) (Примечание 3.1.4).

Возврат переплаты по экспортным пошлинам, действовавшим в течение 2021 года, в размере 5 455 млн рублей отражен по строке 4119 «Прочие поступления» раздела денежные потоки от текущих операций отчета о движении денежных средств за 2022 год.

3.1.8. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций номиналом 0,01 рубля каждая.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов разрешенный к выпуску уставный капитал ПАО «Северсталь» состоял из 837 718 660 выпущенных и оплаченных акций и составил 8 млн рублей.

Добавочный капитал включает в себя эмиссионный доход по дополнительным выпускам обыкновенных акций общества в 2006 году.

Базовая прибыль на акцию

	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Базовая прибыль отчетного периода, тыс. рублей	159 224 939	152 921 962
Средневзвешенное количество акций в обращении, шт.	837 718 660	837 718 660
Базовая прибыль на акцию, рублей	<u>190,07</u>	<u>182,55</u>

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

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, а также договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

3.1.9. Кредиты и займы полученные

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Еврооблигации 2022	Долл. США	Август	5,90%	18 970 548	14 877 535	47 676 580
Еврооблигации 2024	Долл. США	Сентябрь	3,15%	73 747 606	57 315 533	59 980 131
Рублевые облигации 2024	Рубли	Март	8,65%	10 210 911	10 208 541	10 206 171
Рублевые облигации 2026	Рубли	Март	8,65%	15 330 584	15 327 030	15 323 475
Займы				66 498 749	79 009 639	93 680 086
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними *	Рубли			62 427 219	74 582 654	90 482 974
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними *	Евро			3 809 451	4 426 985	3 197 112
Другие предприятия	Рубли			262 079	-	-
Банковские кредиты	Рубли			40 000 000	1 620	26 113
Банковские кредиты	Долл. США			822	-	-
				<u>224 759 220</u>	<u>176 739 898</u>	<u>226 892 556</u>

* Расшифровка указана в раскрытии 3.5. Информация о связанных сторонах.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
В течение года	169 497 220	93 930 991	139 373 369
Более одного года, но менее пяти лет	55 000 000	82 808 907	87 519 187
Более пяти лет	262 000	-	-
	<u>224 759 220</u>	<u>176 739 898</u>	<u>226 892 556</u>

Суммы в таблицах приведены с учетом начисленных процентов в размере 3 547 млн рублей на отчетную дату (на 31 декабря 2022 года: 2 577 млн рублей, на 31 декабря 2021 года: 1 943 млн рублей).

В 2022 году в результате введения обширных санкций и других ограничительных мер в отношении России и Общества, Общество не произвело 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 Общество получило 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 3.1.9.); (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 Общества риска дефолта и акселерации долга по займам, связанным с Еврооблигациями.

Как следствие, в 2022 году Общество погасило основную сумму долга в размере 26 052 млн рублей и выплатило купонный доход в размере 1 332 млн рублей 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 14 878 млн рублей и 18 971 млн рублей была представлена в составе краткосрочных заемных средств в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и будет погашена в соответствии с пунктом (iii), изложенным выше.

Общество 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 Общество выплатило держателям купонный доход в рублях на сумму 1 543 млн рублей (в течение 2022 года: 1 074 млн рублей) в соответствии с Внеочередным решением. Остаток задолженности по займу, связанному с Еврооблигациями 2024, в размере 73 748 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в составе краткосрочных заемных средств (на 31 декабря 2022 года: остаток задолженности 56 270 млн рублей в составе долгосрочных заемных средств и 1 046 млн рублей в составе краткосрочных заемных средств).

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. Общество будет продолжать исполнение обязательств перед держателями Еврооблигаций 2024 в порядке, предусмотренном Внеочередным решением.

С 2019 года с целью ограничения (хеджирования) возможных потерь (убытков) от изменения процентных ставок и колебаний валютных курсов Общество совершает операции с производными финансовыми инструментами срочных сделок: валютно-процентные и процентные свопы (swap), форварды и опционы.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов отражена в таблице:

Тип производного финансового инструмента	Справедливая стоимость актива (обязательства)					
	31.12.2023	Срок	31.12.2022	Срок	31.12.2021	Срок
Форвард валютный, в т.ч.:	(3 183 778)	-	(4 414 080)	-	-	-
прочие активы	1 044 172	Краткосрочный	-	-	-	-
прочие обязательства	(4 227 950)	Краткосрочный	(4 414 080)	Долгосрочный	-	-
Своп валютно-процентный	-	-	-	-	(4 334 694)	Долгосрочный
Опцион	-	-	-	-	(9 528)	Долгосрочный
Своп процентный	-	-	-	-	(2 760)	Долгосрочный

Сделки по производным финансовым инструментам заключены с рядом банков.

В связи с тем, что российские стандарты бухгалтерского учета не регламентируют порядок отражения производных финансовых инструментов, учет финансовых инструментов выполняется согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

Справедливая стоимость деривативов складывается из приведенной стоимости денежных потоков, предусмотренных договорами, и представлена в отчетности в зависимости от срока погашения в составе прочих долгосрочных или краткосрочных активов в чистой позиции, т.е. свернуто.

В течение 2023 года Общество досрочно расторгло сделки по валютным форвардам. В результате расторжения данных сделок Общество признало доход в размере 3 210 млн рублей, отраженный в составе Прочих доходов по строке «Курсовые разницы».

В течение 2022 года Общество досрочно расторгло сделки по валютно-процентным свопам. В результате переоценки справедливой стоимости валютно-процентных свопов, Общество признало доход в размере 5 982 млн рублей, отраженный в составе Прочих доходов по строке «Курсовые разницы».

Неиспользованные кредитные линии

По состоянию на отчетную дату у Общества имелись неиспользованные долгосрочные кредитные линии в размере 203 059 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 23 374 млн рублей, на 31 декабря 2021 года: 67 719 млн рублей).

Наряду с банковскими кредитными линиями, на 31 декабря 2023 года у Общества есть возможность привлечь дополнительные денежные средства по договорам займов со связанными сторонами Общества с общим лимитом в 143 153 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 131 140 млн рублей, на 31 декабря 2021 года: 210 562 млн рублей).

3.1.10. Кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	48 048 376	32 007 467	48 577 057
Авансы полученные	22 739 634	22 035 732	21 984 770
Налоги и сборы	8 277 240	8 300 590	2 755 378
Взносы во внебюджетные фонды	710 241	537 363	549 826
Персонал	1 033 830	772 862	809 628
Обязательства по соглашению о финансировании цепочки поставок	26 730 000	21 608 000	9 888 000
Прочие кредиторы	3 210 951	3 644 407	28 305 446
	<u>110 750 272</u>	<u>88 906 421</u>	<u>112 870 105</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	За 2023 год		За 2022 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажи готовой продукции	625 324 601	(401 489 002)	578 823 332	(412 678 302)
Продажи товаров	55 908 927	(46 488 559)	16 377 065	(15 969 299)
Оказание услуг	6 005 522	(6 115 456)	5 382 816	(5 333 864)
	687 239 050	(454 093 017)	600 583 213	(433 981 465)

Выручка неденежными средствами

	За 2023 год	За 2022 год
Зачет встречных требований	7 273 085	7 381 160

Расходы по обычным видам деятельности

	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	(321 452 946)	(319 874 154)
Услуги сторонних организаций	(102 193 484)	(92 843 089)
Амортизация	(24 247 113)	(20 979 244)
Расходы на оплату труда	(23 142 977)	(22 169 479)
Ремонт и содержание объектов основных средств	(17 184 203)	(11 918 970)
Отчисления на социальные нужды	(7 421 751)	(7 070 613)
Прочие затраты*	(19 621 251)	(17 116 711)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(515 263 725)	(491 972 260)

* В составе Прочих затрат за 2023 год отражены акцизы на жидкую сталь в размере 11 153 млн рублей, введенные с 1 января 2022 года (за 2022 год: 8 111 млн рублей).

В составе Прочих затрат за 2022 год отражен доход в размере 760 млн рублей, связанный с переплатой в 2021 году по экспортным пошлинам, действовавшим в периоде с августа по декабрь 2021 года.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов, включены в строку «Услуги сторонних организаций».

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Расшифровка прочих (расходов)/доходов

	За 2023 год		За 2022 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Уступка прав требования	(21 511 649)*	636 556	-	-
Оценочные обязательства	(9 073 475)	-	-	72 208
Безвозмездная (передача)/получение активов	(7 611 575)	2 932	(2 398 011)	35 618
Услуги и комиссия банка	(5 081 527)	-	(2 529 393)	-
Продажа долей в уставных капиталах	(3 626 821)*	-	(4 223 524)	931 173
Продажа материалов	(3 519 738)	3 588 049	(3 884 185)	4 166 563
Списание внеоборотных активов	(2 481 710)	204 282	(1 044 504)	216 683
Резерв под обесценение МПЗ	(1 067 367)	-	(1 053 537)	-
Штрафные санкции	(818 539)	936 090	(1 037 150)	384 264
Скидки, вознаграждения, премии	(678 139)	4 711	(1 047 425)	101 058
(Расходы)/доходы при списании ДЗ	(308 452)	-	(22 742)	2
(Расходы)/доходы при списании МПЗ	(307 108)	462 813	(83 186)	349 095
Расходы, связанные с привлечением кредитов	(175 076)	-	(264 291)	-
Расходы, связанные с прекращением/консервацией производства	(146 563)	-	(252 822)	-
Продажа основных средств	(141 573)	-	(3 478 916)	3 285 670
Земельный налог	(79 247)	-	(190 378)	-
(Недостачи)/излишки по результатам инвентаризаций	(20 604)	37 018	(6 983)	90 329
Курсовые разницы	-	22 275 705	-	26 769 933
Резерв по сомнительным долгам	-	21 867 515*	(22 342 645)	-
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	4 415 288*	(41 439 079)	-
Доходы по операциям с валютой	-	311 567	-	4 963 167
Продажа прочих оборотных активов	-	19 254	(2 239)	55 934
Прочие	(1 308 271)	369 536	(1 516 663)	260 387
	<u>(57 957 434)</u>	<u>55 131 316</u>	<u>(86 817 673)</u>	<u>41 682 084</u>

* Данные движения по счетам доходов и расходов связаны преимущественно с выбытием одного из дочерних предприятий.

3.3. Налоги

Сверка бухгалтерской прибыли до налогообложения с текущим налогом на прибыль

	За 2023 год	За 2022 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения*	199 212 125	168 887 375
Условный расход по налогу на прибыль	(29 549 310)	(10 314 930)
Постоянный налоговый расход	(3 655 510)	(5 330 040)
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период	(5 071 880)	10 472 695
Текущий налог на прибыль	<u>(38 276 700)</u>	<u>(5 172 275)</u>
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период по другой ставке**	314 057	476 285
Переоценка в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств (активов) за прошлые периоды (включено в строку 2460 Прочее)	8 443 327	(356 728)
Переоценка в отчетном периоде налога на прибыль прошлых лет (+прибыль/ -убыток) (включено в строку 2460 Прочее)***	(14 489 487)	576 670

* За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, бухгалтерская прибыль до налогообложения включает в себя бухгалтерскую прибыль, облагаемую по ставке 16,5%, в размере 179 087 млн рублей и бухгалтерскую прибыль, облагаемую по ставке 0%, в размере 20 125 млн рублей (2022 год: 62 515 млн рублей по ставке 16,5% и 106 373 млн рублей по ставке 0%).

** Временные разницы, предполагаемые к возмещению после окончания действия льготной ставки по налогу на прибыль, рассчитываются исходя из ставки 20%.

*** Данная сумма включает налог на сверхприбыль в размере 5 913 млн рублей, который был введен Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

С 1 января 2021 года в рамках инвестиционного соглашения с Правительством Вологодской области ПАО «Северсталь» перешло на пониженную ставку налога на прибыль 16,5%.

3.4. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах

Оценочные обязательства

	31.12.2022	За 2023 год			31.12.2023
		Начислено	Использовано	Восстановлено	
Резерв на неиспользованные отпуска	891 888	2 841 116	(2 715 269)	-	1 017 735
Резерв под прочие выплаты сотрудникам	2 530 912	2 987 320	(2 825 987)	-	2 692 245
Прочие резервы*	390 800	9 051 611	(108 186)	(136 187)	9 198 038
	<u>3 813 600</u>	<u>14 880 047</u>	<u>(5 649 442)</u>	<u>(136 187)</u>	<u>12 908 018</u>

* Общество признало оценочное обязательство в размере 8 700 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года по делу ФАС (Примечание 1).

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществу предъявлены иски на сумму 442 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 568 млн рублей). Руководство Общества не согласно с предъявленными требованиями и предпринимает все необходимые шаги для защиты своей позиции.

У руководства нет возможности оценить исход рассмотрения исков и, соответственно, величину возможного оттока финансовых ресурсов, связанного с урегулированием данных исков, если таковой окажется необходимым.

3.5. Информация о связанных сторонах

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

Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

Прочие связанные предприятия включают в себя Зависимые предприятия, Совместные предприятия, Прочие связанные предприятия, относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО «Северсталь», а также Другие связанные предприятия. Совместные предприятия – зависимые предприятия, в отношении которых существует совместный контроль с другими участниками и принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия участников, разделяющих контроль.

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

	31.12.2022	За 2023 год			31.12.2023	
		Получено	Погашено	Курсовые разницы		Реклассификация краткосрочные / долгосрочные
Краткосрочные займы						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними *	77 470 732	1 475 657 977	(1 487 812 534)	900 495	20 000	66 236 670
Долгосрочные займы						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	1 538 907	56 626	(1 859 652)	284 119	(20 000)	-
	<u>79 009 639</u>	<u>1 475 714 603</u>	<u>(1 489 672 186)</u>	<u>1 184 614</u>	<u>-</u>	<u>66 236 670</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	За 2022 год					31.12.2022
	31.12.2021	Получено	Погашено	Курсовые разницы	Реклассификация краткосрочные / долгосрочные	
Краткосрочные займы						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними **	90 594 979	3 286 666 003	(3 302 644 154)	404 382	2 449 522	77 470 732
Долгосрочные займы						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	3 085 107	13 123 363	(11 263 123)	(956 918)	(2 449 522)	1 538 907
	<u>93 680 086</u>	<u>3 299 789 366</u>	<u>(3 313 907 277)</u>	<u>(552 536)</u>	<u>-</u>	<u>79 009 639</u>

* Сумма полученного и погашенного взаимного финансирования в размере 1 443 635 млн рублей отражена в Отчете о движении денежных средств за 2023 год свернуто (2022 год: 3 184 002 млн рублей).

Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты

	За 2023 год			
	31.12.2022	Выдано	Погашено	31.12.2023
Краткосрочные займы				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними ***	-	158 113 369	(158 103 308)	10 061
Прочие связанные предприятия	389 464	38 659	(45 000)	383 123
	<u>389 464</u>	<u>158 152 028</u>	<u>(158 148 308)</u>	<u>393 184</u>
	За 2022 год			
	31.12.2021	Выдано	Погашено	31.12.2022
Краткосрочные займы				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними ** ***	-	549 493 848	(549 493 848)	-

** Взаимозачет в размере 4 566 млн рублей включен в обороты по займам.

*** Сумма выданных и погашенных займов по договорам взаимного финансирования в размере 158 010 млн рублей отражена в Отчете о движении денежных средств за 2023 год свернуто (2022 год: 549 086 млн рублей).

Операции со связанными сторонами, включая НДС

	За 2023 год						
	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022	Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023
Закупки							
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними ****	(1 394 411)	-	(161 258 947)	156 570 495	-	(6 082 863)	-
Прочие связанные предприятия *****	1 459 736	-	(13 442 455)	11 697 895	5 044	(279 780)	-
	<u>65 325</u>	<u>-</u>	<u>(174 701 402)</u>	<u>168 268 390</u>	<u>5 044</u>	<u>(6 362 643)</u>	<u>-</u>
Продажи							
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними ****	36 445 911	(22 520 862)	145 729 904	(171 965 855)	(4 804)	10 205 156	(5 192 477)
Прочие связанные предприятия *****	4 620 553	-	36 219 153	(37 195 945)	(15 451)	3 628 310	(32)
	<u>41 066 464</u>	<u>(22 520 862)</u>	<u>181 949 057</u>	<u>(209 161 800)</u>	<u>(20 255)</u>	<u>13 833 466</u>	<u>(5 192 509)</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2021	За 2022 год			Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022
		Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны		
Закупки						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними ****	(7 183 589)	(170 087 900)	175 980 591	(103 513)	(1 394 411)	-
Прочие связанные предприятия	(1 117 687)	(11 812 039)	14 374 243	15 219	1 459 736	-
	<u>(8 301 276)</u>	<u>(181 899 939)</u>	<u>190 354 834</u>	<u>(88 294)</u>	<u>65 325</u>	<u>-</u>
Продажи						
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	39 880 488	156 706 119	(160 140 137)	(559)	36 445 911	(22 520 862)
Прочие связанные предприятия	4 369 063	40 939 267	(40 687 765)	(12)	4 620 553	-
	<u>44 249 551</u>	<u>197 645 386</u>	<u>(200 827 902)</u>	<u>(571)</u>	<u>41 066 464</u>	<u>(22 520 862)</u>

**** Сумма включает вознаграждение по услугам управления, оказываемым управляющей организацией Общества.

***** Сумма по столбцу «Погашено» включает взаимозачет дебиторской задолженности с займом полученным и переуступку дебиторской задолженности в размере 22 756 млн рублей в результате продажи дочерней компании.

***** Сумма по столбцу «Погашено» включает зачет встречных требований в размере 4 086 млн рублей.

Прочие расчеты со связанными сторонами

	31.12.2022	За 2023 год		31.12.2023
		Начислено	Погашено	
Покупка акций и долей				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	(2 928 429)	2 900 278	(28 151)
Прочие связанные предприятия	-	(19 792)	19 792	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	23 925 218	(23 925 218)	-
Прочие связанные предприятия	-	5 516	(5 516)	-
Расчеты с участниками КГН				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	137 219	529 538	(673 870)	(7 113)
Прочие расчеты				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними *****	(19 829)	(27 785 245)	27 823 599	18 525
Прочие связанные предприятия	-	(195 020)	195 020	-
	<u>117 390</u>	<u>(6 468 214)</u>	<u>6 334 085</u>	<u>(16 739)</u>

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

	31.12.2021	За 2022 год		Изменение статуса связанной стороны	31.12.2022
		Начислено	Погашено		
Покупка акций и долей					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(25 820 890)	(100)	25 820 990	-	-
Прочие связанные предприятия	(788 467)	(1 020)	789 487	-	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	108 354 727	(108 354 727)	-	-
Прочие связанные предприятия	-	1 256 469	(1 256 469)	-	-
Расчеты с участниками КГН					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	1 674 327	6 883 709	(10 038 152)	1 617 335	137 219
Прочие расчеты					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними *****	(67 933)	(22 743 094)	22 791 323	(125)	(19 829)
	<u>(25 002 963)</u>	<u>93 750 691</u>	<u>(70 247 548)</u>	<u>1 617 210</u>	<u>117 390</u>

***** Сумма включает расчеты по выплате заработной платы сотрудникам Общества, осуществляемые через специализированную организацию, осуществляющую функции по ведению бухгалтерского учета.

Обеспечения обязательств

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Полученные			
Поручительства	3 050 200	65 383	808 667
в т.ч. по обязательствам связанных сторон	2 933 434	-	112 453
Аккредитивы	363 785	-	4 839 916
Залог	2 748 378	2 748 202	-
Банковские гарантии	<u>17 620 457</u>	<u>12 350 537</u>	<u>22 552 977</u>
	<u>23 782 820</u>	<u>15 164 122</u>	<u>28 201 560</u>
Выданные			
Поручительства	5 281 583	12 340 808	10 681 670
в т.ч. по обязательствам связанных сторон	4 780 154	12 249 808	10 681 670

По поручительствам полученным раскрыта сумма задолженности контрагентов обеспеченная в соответствии с договорами поручительства по состоянию на отчетную дату.

По аккредитивам полученным раскрыта общая сумма аккредитивных счетов открытых контрагентами в банках для оплаты в адрес ПАО «Северсталь» по текущим и будущим операциям.

По залогам полученным раскрыта стоимость предмета залога по коммерческому кредиту, которая гарантирует исполнение обязательств залогодержателю.

По банковским гарантиям полученным раскрыта общая сумма обеспечения в соответствии с договорами предоставления банковских гарантий.

Поручительства выданные на 31 декабря 2023 и 2022 годов представляют собой:

- для договоров обеспечения налоговых обязательств - сумму предоставленных обеспечений в соответствии с договорами;
- для остальных видов поручительств – сумму задолженности связанных и третьих сторон, которая обеспечена договорами поручительств по состоянию на отчетную дату.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

На 31 декабря 2021 года поручительства выданные представляют собой:

- для договоров обеспечения кредитов, займов, овердрафтов связанных сторон – сумма задолженности по указанным видам обязательств, которая обеспечена договорами поручительств по состоянию на отчетную дату;
- для поручительств, связанных с предоставлением банковских гарантий, открытием аккредитивов в адрес связанных сторон и прочих договоров поручительства по обязательствам связанных сторон – сумма предоставленных обеспечений в соответствии с договорами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2023 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 40 млн рублей. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

3.6. События после отчетной даты

Совет директоров Общества рекомендовал выплатить дивиденды по итогам 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, в размере 191,51 рублей на акцию.

Менеджер Управления по учету налогов и отчетности специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № ФД1128 от 01.10.2011 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуприковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554



Н.В. Семенова

« 28 » февраля 2024 г.