

**Бухгалтерская отчетность
за 9 месяцев 2026 года**

Организация	<u>Публичное акционерное общество «Северсталь»</u>	по ОКПО	00186217
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3528000597
Организационно-правовая форма	<u>Публичное акционерное общество</u>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности	<u>совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКФС	34

Адрес в пределах места нахождения 162608 Россия, Вологодская обл., г. Череповец, ул. Мира, д.30

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☐

ДА

☒

НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

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

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☐

ДА

☒

НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	3
Отчет о финансовых результатах	4
Отчет об изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	8

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Общие сведения	10
1.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	10
1.3. Информация по сегментам	11
2. Пояснения к бухгалтерской отчетности	11
2.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	11
2.1.1. Основные средства и незавершенное строительство	11
2.1.2. Финансовые вложения	12
2.1.3. Прочие внеоборотные активы	12
2.1.4. Производные финансовые инструменты	12
2.1.5. Кредиты и займы полученные	12
2.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах	12
2.3. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах	13
2.4. Информация о связанных сторонах	13
2.5. Обеспечения обязательств	16
2.6. События после отчетной даты	17

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2026 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710001		
по ОКПО по ОКЕН	30	09	2026
	186217		
	384		

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
Единица измерения: тыс. руб.

Показатели	Наименование показателя	Код	на 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	18 448 070	17 129 321	13 471 703
2.1.1.	Основные средства	1150	426 593 892	397 216 398	286 122 214
2.1.1.	Инвестиционная недвижимость	1160	-	735	-
2.1.2.	Финансовые вложения	1170	165 845 591	241 840 815	179 976 801
	Отложенные налоговые активы	1180	13 957 925	9 195 003	7 363 487
2.1.3.	Прочие внеоборотные активы	1190	18 712 418	20 953 472	19 584 311
	ИТОГО по разделу I	1100	643 557 896	686 335 744	506 518 516
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	78 589 159	75 327 449	94 124 170
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 424 668	1 651 301	2 294 801
	Дебиторская задолженность	1230	54 433 726	45 512 717	60 769 774
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 588 124	407 559	1 423
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 999 488	36 717 848	126 518 548
2.1.4.	Прочие оборотные активы	1260	1 594 947	593 502	3 806 299
	ИТОГО по разделу II	1200	148 630 112	160 210 376	287 515 015
	БАЛАНС	1600	792 188 008	846 546 120	794 033 531
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	8 377	8 377	8 377
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	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	400 162 063	471 367 210	358 610 218
	ИТОГО по разделу III	1300	480 242 133	551 447 280	438 690 288
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.1.5.	Заемные средства	1410	26 289 485	1 159 814	55 714 053
	Отложенные налоговые обязательства	1420	47 985 483	42 776 202	34 426 966
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.1.4.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 247 533	7 835 482	1 612 516
	ИТОГО по разделу IV	1400	77 522 501	51 771 498	91 753 535
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.1.5.	Заемные средства	1510	89 397 794	102 337 218	117 733 832
	Кредиторская задолженность	1520	137 000 418	132 461 639	138 696 436
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	736 307
2.3.	Оценочные обязательства	1540	3 893 330	6 002 523	5 340 195
2.1.4.	Прочие краткосрочные обязательства	1550	4 131 832	2 525 962	1 082 938
	ИТОГО по разделу V	1500	234 423 374	243 327 342	263 589 708
	БАЛАНС	1700	792 188 008	846 546 120	794 033 531

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 310 3/24 А-ФПОЗ от 01.05.2024 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)

Ж.В. Александровская
(расшифровка подписи)

« 29 » октября 2026 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 9 месяцев 2026 года

Форма по ОКУД
Отчетная дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	09	2026
186217		
384		

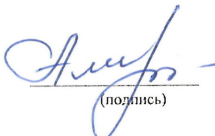
Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
2.2.	Выручка	2110	420 787 173	475 275 905
2.2.	Себестоимость продаж	2120	(339 926 375)	(384 460 747)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	80 860 798	90 815 158
2.2.	Коммерческие расходы	2210	(35 739 240)	(35 636 760)
2.2.	Управленческие расходы	2220	(22 185 767)	(21 814 580)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22 935 791	33 363 818
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 913 241	91 967 266
	Проценты к получению	2320	1 652 004	15 043 030
	Проценты к уплате	2330	(1 901 980)	(3 075 632)
2.2.	Прочие доходы	2340	7 058 614	10 041 448
2.2.	Прочие расходы	2350	(104 870 689)	(34 887 820)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(71 213 019)	112 452 110
	Налог на прибыль организаций	2410	354 070	(4 607 661)
	в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	354 070	(4 607 661)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	(346 198)	333 118
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(71 205 147)	108 177 567
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(71 205 147)	108 177 567
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2900	(85,00)	129,13
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2910	(85,00)	129,13

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 310.3/24 А-ФНОЗ от 01.05.2024 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

« 29 » октября 2026 г.


(подпись)

Ж.В. Александровская
(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за 9 месяцев 2026 года

Коды		
0710004		
30	09	2026
186217		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»

Единица измерения: тыс. руб.

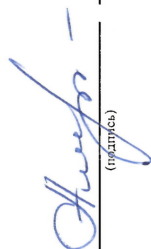
Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 24 г.	3100	8377	-	-	80 071 189	504	358 610 218	438 690 288
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	3130	8 377	-	-	80 071 189	504	358 610 218	438 690 288

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, заложенность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в оборотных активах	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 20 25 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	108 177 567	108 177 567
	Переоценка внеоборотных активов	3212	x	x	-	-	x	-	-
	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 20 25 г.	3250	8 377	-	-	80 071 189	504	466 787 785	546 867 855
	На 31 декабря 20 25 г.	3200	8 377	-	-	80 071 189	504	471 367 210	551 447 280
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 25 г. после корректировки	3230	8 377	-	-	80 071 189	504	471 367 210	551 447 280

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 9 месяцев 20 26 г.							
	Чистая прибыль (убыток)	3311	X	X	X	X	(71 205 147)	(71 205 147)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	X	-	-	X	-	-
	Дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения	3340	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 20 26 г.	3300	8 377	-	80 071 189	504	400 162 063	480 242 133

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 310.3/24 А-ФПОЗ от 01.05.2024 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуриковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554

« 29 » октября 2026 г.



Ж.В. Александровская
(расшифровка подписи)

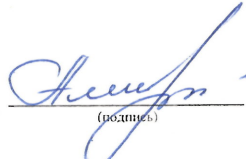
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 9 месяцев 2026 года

Организация Публичное акционерное общество «Северсталь»
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО	186217		
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	413 795 957	500 061 604
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	403 910 227	476 150 331
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	54 135	128 171
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
прочие поступления	4119	9 831 595	23 783 102
Платежи - всего	4120	(387 641 588)	(441 744 626)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(325 792 948)	(371 269 784)
в связи с оплатой труда работников	4122	(43 731 618)	(44 595 378)
процентов по долговым обязательствам	4123	(425 392)	(930 381)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(17 691 630)	(24 949 083)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	26 154 369	58 316 978
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 915 578	92 987 960
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	250 521	306 674
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	730 555	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	30 694	281 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 903 808	92 400 286
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(71 137 301)	(168 162 908)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(57 406 856)	(92 282 900)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3)	(65 565 836)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 190 955)	(2 714 735)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(3 539 487)	(7 599 437)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(66 221 723)	(75 174 948)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	31 961 255	164 950 184
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 961 255	164 950 184
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	25 000 000	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(26 656 720)	(202 275 697)
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	(71 769)	(30 380)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(22 832 520)	(201 478 572)
прочие платежи	4329	(3 752 431)	(766 745)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 304 535	(37 325 513)
Сальдо денежных потоков за период	4400	(34 762 819)	(54 183 483)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	36 718 034	126 895 283
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 999 488	69 939 299
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	44 273	(2 772 501)

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 310.3/24 А-ФИОУЗ от 01.05.2024 г., по доверенности, удостоверенной нотариусом по нотариальному округу город Череповец и Череповецкий район Вологодской области Чуриковой И.В. от 23.11.2023 г. по реестру № 35/66-н/35-2023-6-554


(подпись)

Ж.В. Александровская
(расшифровка подписи)

« 29 » октября 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

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

ПАО «СЕВЕРСТАЛЬ»

ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2026 ГОДА

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(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 ассортимента.

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

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

Общество имеет филиал в городе Москва.

Экономическая ситуация

В отчетном периоде Общество осуществляет деятельность в условиях текущей экономической конъюнктуры, которая характеризуется медленным снижением ключевой ставки Банком России, крепким рублем, а в конце отчетного периода – ростом доходности долгосрочного госдолга и снижением фондовых индексов. Кроме того, сохранение ключевой ставки на повышенном уровне существенно замедляет деловую активность в отдельных отраслях, в том числе, являющихся потребителями металлопродукции. В результате этого, спрос со стороны конечных потребителей не восстанавливается в 2026 году и продолжает оказывать влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Общества в текущих условиях: постоянно отслеживает экономическую ситуацию, спрос на продукцию Общества, его цепочку поставок, доступное ему банковское финансирование и возможное влияние на его денежные потоки и состояние ликвидности.

Представленная бухгалтерская (финансовая) 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.

Сезонные операции

Деятельность Общества не подвергается существенному влиянию сезонных или циклических факторов в течение финансового года.

Основы составления отчетности

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В данной промежуточной бухгалтерской отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года, Обществом были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления показателей бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество приняло решение в промежуточной бухгалтерской отчетности раскрывать информацию только об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни.

1.2 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.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

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

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2024
1 Доллар США	84,4283	78,2267	101,6797
1 Евро	96,0625	92,0938	106,1028
1 Китайский юань	12,5764	11,1592	13,4272

1.3 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.

2. Пояснения к бухгалтерской отчетности

2.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

2.1.1. Основные средства и незавершенное строительство

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:					
31.12.2024	118 179 383	276 339 983	3 439 537	70 244 272	468 203 175
Реклассификации	(4 782)	4 782	-	-	-
Поступления	113 820	2 919 788	1 171	135 159 251	138 194 030
Выбытия	(122 161)	(3 812 115)	(45 258)	(360 354)	(4 339 888)
в том числе частичная ликвидация	(470)	(36 552)	-	-	(37 022)
Ввод в эксплуатацию	24 137 177	36 313 526	172 183	(60 622 886)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	4 873 417	4 109 007	-	(8 982 424)	-
31.12.2025	142 303 437	311 765 964	3 567 633	144 420 283	602 057 317
Реклассификации	(383)	1 126	(743)	-	-
Реклассификации из нематериальных активов	-	8 373	-	-	8 373
Поступления	89 132	-	401	52 465 925	52 555 458
Выбытия	(75 887)	(3 440 058)	(31 085)	(495 801)	(4 042 831)
в том числе частичная ликвидация	(103)	(30 953)	-	-	(31 056)
Ввод в эксплуатацию	7 248 719	33 526 784	69 380	(40 844 883)	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	194 472	1 802 826	-	(1 997 298)	-
30.09.2026	149 565 018	341 862 189	3 605 586	155 545 524	650 578 317
Амортизация и убыток от обесценения:					
31.12.2024	(34 063 783)	(146 081 967)	(1 935 211)	-	(182 080 961)
Реклассификации	115	(115)	-	-	-
Начисление амортизации	(5 092 640)	(21 185 823)	(180 157)	-	(26 458 620)
Выбытия	105 376	3 557 400	42 910	-	3 705 686
убытка от обесценения активов	(7 206)	917	-	-	(6 289)
31.12.2025	(39 058 138)	(163 709 588)	(2 072 458)	-	(204 840 184)
Реклассификации	-	(8)	8	-	-
Начисление амортизации	(5 305 834)	(16 853 017)	(136 315)	-	(22 295 166)
Выбытия	67 764	3 137 326	30 686	-	3 235 776
активов	(70 832)	(14 019)	-	-	(84 851)
30.09.2026	(44 367 040)	(177 439 306)	(2 178 079)	-	(223 984 425)
Балансовая стоимость:					
31.12.2024	84 115 600	130 258 016	1 504 326	70 244 272	286 122 214
31.12.2025	103 245 299	148 056 376	1 495 175	144 420 283	397 217 133
30.09.2026	105 197 978	164 422 883	1 427 507	155 545 524	426 593 892

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

2.1.2. Финансовые вложения

Динамика долгосрочных финансовых вложений обусловлена преимущественно начислением резерва на обесценение финансового вложения в дочернее предприятие.

2.1.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 30 сентября 2026 года и на 31 декабря 2025 года основную сумму прочих внеоборотных активов составляют авансы, выданные под внеоборотные активы.

2.1.4. Производные финансовые инструменты

По состоянию на 30 сентября 2026 года стоимость производных финансовых инструментов включена в строку 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 822 млн рублей, в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в размере 624 млн рублей и в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в размере 3 676 млн рублей (на 31 декабря 2025 года включена в строку 1260 «Прочие оборотные активы» в размере 38 млн рублей и в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в размере 1 976 млн рублей).

2.1.5. Кредиты и займы полученные

В сентябре 2025 года с целью оптимизации финансовых расходов Общество произвело погашение банковского финансирования в размере 30 500 млн рублей.

В марте 2026 года Общество произвело полное погашение рублевых биржевых облигаций серии БО-06 и БО-07 на общую сумму 15 415 млн рублей.

В июле 2026 года Общество выпустило двухлетние биржевые облигации серии 002P-01 на сумму 25 000 млн рублей с плавающей ставкой купона, привязанной к ключевой ставке Банка России. Спрэд к ключевой ставке Банка России составил 110 базисных пунктов, купонный период — ежемесячный.

2.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности и соответствующие им расходы

	За 9 месяцев 2026 г.		За 9 месяцев 2025 г.	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Продажи готовой продукции	400 221 468	(319 456 883)	451 591 942	(361 312 198)
Продажи товаров	15 193 647	(13 880 203)	19 014 114	(17 040 954)
Оказание услуг	5 372 058	(6 589 289)	4 669 849	(6 107 595)
	420 787 173	(339 926 375)	475 275 905	(384 460 747)

Выручка неденежными средствами

	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
Зачет встречных требований	5 500 617	6 017 090

Расходы по обычным видам деятельности

	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
Материальные затраты	(219 654 239)	(261 169 922)
Услуги сторонних организаций	(91 105 139)	(93 377 097)
Расходы на оплату труда	(26 013 238)	(26 616 547)
Амортизация	(23 675 800)	(20 662 301)
Ремонт и содержание объектов основных средств	(15 139 011)	(18 433 543)
Отчисления на социальные нужды	(8 497 203)	(8 701 385)
Прочие затраты*	(13 766 752)	(12 951 292)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(397 851 382)	(441 912 087)

*В составе Прочих затрат за 9 месяцев 2026 года отражены акцизы на жидкую сталь в сумме 8 126 млн рублей, введенные с 1 января 2022 года.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

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

Расшифровка прочих (расходов)/доходов

	За 9 месяцев 2026 г.		За 9 месяцев 2025 г.	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	(74 467 386)	-	-	-
Курсовые разницы	(9 091 083)	-	(10 934 732)	-
Услуги и комиссии банка	(6 090 771)	-	(9 513 326)	-
Продажа материалов	(4 287 040)	3 996 537	(4 339 321)	4 566 530
(Расходы)/доходы, связанные с движением финансовых вложений	(1 522 083)	720 590	(1 432 514)	419 998
Списание внеоборотных активов	(2 002 067)	140 371	(1 814 315)	183 346
Оценочные резервы	(1 806 881)	-	-	1 203 355
Скидки, вознаграждения, премии	(1 344 401)	6 415	(1 901 299)	4 689
Безвозмездная (передача)/получение активов	(1 209 492)	42 472	(1 858 748)	16 231
Штрафные санкции	(511 800)	1 161 030	(760 551)	1 488 467
Списание доходов будущих периодов	-	-	-	736 307
Прочие	(2 537 685)	991 199	(2 333 014)	1 422 525
	<u>(104 870 689)</u>	<u>7 058 614</u>	<u>(34 887 820)</u>	<u>10 041 448</u>

2.3. Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах

Оценочные обязательства

	За 9 месяцев 2026 г.			30.09.2026
	31.12.2025	Начислено	Использовано	
Резерв под прочие выплаты сотрудникам	4 090 035	2 600 586	(4 426 203)	2 264 418
Резерв на неиспользованные отпуска	1 493 161	3 784 103	(4 067 679)	1 209 585
Резерв под судебные иски	419 327	-	-	419 327
	<u>6 002 523</u>	<u>6 384 689</u>	<u>(8 493 882)</u>	<u>3 893 330</u>

2.4. 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.

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

	За 9 месяцев 2026 года				30.09.2026
	31.12.2025	Получено	Погашено	Курсовые разницы	
Краткосрочные займы					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	¹ 50 401 934	466 604 296	(466 887 879)	95	50 118 446
	За 9 месяцев 2025 года				30.09.2025
	31.12.2024	Получено	Погашено	Курсовые разницы	
Краткосрочные займы					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	¹ 70 374 033	901 512 999	(907 466 652)	(213)	64 420 167

¹ Сумма полученного и погашенного взаимного финансирования в размере 376 434 млн рублей отражена в Отчете о движении денежных средств за 9 месяцев 2026 года свернуто (9 месяцев 2025 года: 735 861 млн рублей).

Займы, выданные связанным сторонам, включая проценты

	За 9 месяцев 2026 года			30.09.2026
	31.12.2025	Выдано	Погашено	
Краткосрочные займы				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	² 401	70 460 262	(61 163 328)	9 297 335
Прочие связанные предприятия	405 736	-	(30 000)	375 736
	<u>406 137</u>	<u>70 460 262</u>	<u>(61 193 328)</u>	<u>9 673 071</u>
Долгосрочные займы				
Прочие связанные предприятия	-	-	-	-
	За 9 месяцев 2025 года			30.09.2025
	31.12.2024	Выдано	Погашено	Реклассификация краткосрочные / долгосрочные
Краткосрочные займы				
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	² -	36 801 742	(36 757 285)	-
Прочие связанные предприятия	-	11 494	-	382 748
	<u>-</u>	<u>36 813 236</u>	<u>(36 757 285)</u>	<u>438 699</u>
Долгосрочные займы				
Прочие связанные предприятия	375 127	7 621	-	(382 748)

² Сумма выданных и погашенных займов по договорам взаимного финансирования в размере 61 155 млн рублей отражена в Отчете о движении денежных средств за 9 месяцев 2026 года свернуто (9 месяцев 2025 года: 36 461 млн рублей)

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Операции со связанными сторонами, включая НДС

		За 9 месяцев 2026 года						
		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 30.09.2026	Резерв по сомнительным долгам на 30.09.2026
Закупки								
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	³	(6 458 581)	-	(121 089 613)	121 690 262	-	(5 857 932)	-
Прочие связанные предприятия		(1 479 698)	-	(9 922 755)	10 422 188	83 953	(896 312)	-
		(7 938 279)	-	(131 012 368)	132 112 450	83 953	(6 754 244)	-
Продажи								
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними		10 215 082	(1 352 272)	140 876 135	(140 559 933)	(7 732)	10 523 552	(1 410 547)
Прочие связанные предприятия	⁴	645 336	-	16 751 188	(13 657 114)	42 075	3 781 485	-
		10 860 418	(1 352 272)	157 627 323	(154 217 047)	34 343	14 305 037	(1 410 547)
		За 9 месяцев 2025 года						
		Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 30.09.2025	Резерв по сомнительным долгам на 30.09.2025
Закупки								
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	³	(6 687 193)	-	(156 302 293)	155 323 119	(45)	(7 666 412)	-
Прочие связанные предприятия		(722 748)	-	(9 583 025)	10 128 310	-	(177 463)	-
		(7 409 941)	-	(165 885 318)	165 451 429	(45)	(7 843 875)	-
Продажи								
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними		10 505 763	(1 505 997)	139 206 271	(140 802 210)	(12)	8 909 812	(1 426 383)
Прочие связанные предприятия	⁴	1 350 607	-	22 182 730	(22 728 791)	(39 163)	765 383	-
		11 856 370	(1 505 997)	161 389 001	(163 531 001)	(39 175)	9 675 195	(1 426 383)

³ Сумма включает вознаграждение по услугам управления, оказываемым управляющей организацией общества.

⁴ Сумма по столбцу «Погашено» включает оплату дебиторской задолженности связанной стороны в рамках договора факторинга в размере 4 655 млн рублей за 9 месяцев 2026 года (9 месяцев 2025 года: 13 508 млн рублей).

ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

Прочие расчеты со связанными сторонами

	31.12.2025	За 9 месяцев 2026 года			30.09.2026
		Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны	
Покупка акций и долей					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	(1 103)	1 080	-	(23)
Прочие связанные предприятия	-	(42)	42	-	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	3 182 000	(3 182 000)	-	-
Прочие связанные предприятия	-	717 199	(717 199)	-	-
Расчеты с участниками КГН					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	-	(93 977)	93 977	-	-
Прочие расчеты					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	5 (24 550)	(28 302 576)	28 283 823	(8 841)	(52 144)
Прочие связанные предприятия	10 088	18 685	(28 740)	6	36
	<u>(14 462)</u>	<u>(24 479 817)</u>	<u>24 450 983</u>	<u>(8 835)</u>	<u>(52 131)</u>
	31.12.2024	За 9 месяцев 2025 года			30.09.2025
		Начислено	Погашено	Изменение статуса связанной стороны	
Покупка акций и долей					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(10 000)	(65 562 146)	65 572 146	-	-
Расчёты по получению/(выплате) дивидендов					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	500 000	91 141 307	(91 641 307)	-	-
Прочие связанные предприятия	-	990 803	(990 803)	-	-
Расчеты с участниками КГН					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	(45 195)	(312 170)	367 452	(10 087)	-
Прочие расчеты					
Дочерние предприятия и предприятия, контролируемые дочерними	5 (6 066)	(28 089 354)	28 087 493	(6)	(7 933)
Прочие связанные предприятия	75	(81 056)	80 981	-	-
	<u>438 814</u>	<u>(1 912 616)</u>	<u>1 475 962</u>	<u>(10 093)</u>	<u>(7 933)</u>

⁵ Сумма включает расчеты по выплате заработной платы сотрудникам Общества, осуществляемые через специализированную организацию, осуществляющую функции по ведению бухгалтерского учета.

Полученные и выданные обеспечения обязательств по связанным сторонам представлены в пояснении 2.5. Обеспечения обязательств.

2.5. Обеспечения обязательств

	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2024
Полученные			
Поручительства	3 434 525	564 693	201 339
в т.ч. по обязательствам связанных сторон	2 994 486	25 669	-
Аккредитивы	420 490	101 010	728 224
Залог	2 748 378	2 748 378	2 748 378
Банковские гарантии	18 624 038	27 952 570	23 153 213
	<u>25 227 431</u>	<u>31 366 651</u>	<u>26 831 154</u>
Выданные			
Поручительства	5 338 875	5 377 312	5 486 673
в т.ч. по обязательствам связанных сторон	5 338 875	5 377 312	5 486 673

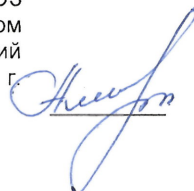
ПАО «Северсталь»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 9 месяцев 2026 года
(Суммы указаны в тысячах рублей, если не предусмотрено иное)

2.6. События после отчетной даты

В октябре 2026 года ПАО «Северсталь» приобрело у третьей стороны 100% долю в уставном капитале производственно-складского предприятия, специализирующегося на выпуске электросварных труб строительного назначения и переработке плоского проката.

Старший менеджер Управления «Отчетность» специализированной организации, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского учета на основании договора возмездного оказания услуг № 310.3/24 А-ФПОЗ от 01.05.2024 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



Ж.В. Александровская

«29» октября 2026 г.