

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемая консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность за девять месяцев,
закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность
за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года

Содержание

	<u>Стр.</u>
Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	1
Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках	3
Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о совокупном доходе	4
Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о финансовом положении	5
Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о движении денежных средств	6
Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале	7
Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	8-13
1. Основы составления раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	8
2. Выручка	9
3. Прочие налоги и отчисления	9
4. Чистый результат по курсовым разницам	9
5. Налог на прибыль	9
6. Операции со связанными сторонами	10
7. Остатки по операциям со связанными сторонами	10
8. Долговое финансирование	10
9. Выбытие дочернего предприятия	11
10. Анализ сегментов	11
11. Альтернативные показатели эффективности	12
12. Судебные разбирательства и условные обязательства	13
13. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера	13
14. Дивиденды	13

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Северсталь»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «Северсталь» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года, и соответствующих раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, и соответствующих раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, а также примечаний к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 1. Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенных нами обзорных проверок.

Объем обзорных проверок

Мы провели обзорные проверки в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенных обзорных проверок мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 сентября 2024 года и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 1.

Важные обстоятельства – основные принципы учета и ограничение по использованию

Мы обращаем внимание на Примечание 1 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, где изложены принципы подготовки и составления раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена с целью представления Группой консолидированного финансового положения по состоянию на 30 сентября 2024 года, консолидированных финансовых результатов за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года и консолидированного движения денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, раскрытие которых на общедоступных информационных ресурсах не нанесет ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Соответственно, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность может быть неприменима для иных целей. Наш вывод не был модифицирован в отношении этого обстоятельства.




Рогачева Екатерина Михайловна

АО «Кэпт»

Москва, Россия

18 октября 2024 года

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о прибылях и убытках за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
		2024 (неаудированные)	2023 (неаудированные)	2024 (неаудированные)	2023 (неаудированные)
Выручка					
Выручка от продажи третьим сторонам		607,467	511,330	211,779	185,364
Выручка от продажи связанным сторонам	6	20,811	20,996	7,361	7,533
	2	628,278	532,326	219,140	192,897
Себестоимость продаж		(388,955)	(300,281)	(141,364)	(107,271)
Валовая прибыль		239,323	232,045	77,776	85,626
Общехозяйственные и административные расходы		(22,449)	(18,244)	(7,126)	(5,998)
Затраты на сбыт		(43,649)	(35,068)	(14,946)	(11,927)
Прочие налоги и отчисления	3	(19,561)	(15,428)	(5,813)	(5,244)
Доля в прибылях ассоциированных и совместных предприятий		730	631	(307)	500
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(1,975)	(1,611)	(403)	(965)
Чистые прочие операционные доходы/(расходы)		8,445	(414)	4,676	(515)
Прибыль от операционной деятельности		160,864	161,911	53,857	61,477
(Убыток)/восстановление убытка от обесценения долгосрочных активов		(1,151)	202	(1,256)	119
Чистые прочие неоперационные доходы/(расходы)	9, 12	2,775	(6,782)	(1,610)	(986)
Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности		162,488	155,331	50,991	60,610
Финансовые доходы		20,898	7,928	6,505	4,190
Финансовые расходы		(20,149)	(9,355)	(6,460)	(3,749)
Чистый результат по курсовым разницам	4	(8,277)	48,460	5,160	18,765
Прибыль до налога на прибыль		154,960	202,364	56,196	79,816
Расход по налогу на прибыль	5	(36,628)	(31,505)	(21,182)	(13,960)
Прибыль за период		<u>118,332</u>	<u>170,859</u>	<u>35,014</u>	<u>65,856</u>
Относимая на:					
акционеров ПАО «Северсталь»		118,517	170,856	35,106	65,855
неконтролирующие доли		(185)	3	(92)	1
Базовое и разводненное средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение периода (млн акций)		838	838	838	838
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)		<u>141.43</u>	<u>203.89</u>	<u>41.89</u>	<u>78.59</u>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

18 октября 2024 года

АО «Северсталь Менеджмент»



ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024	2023	2024	2023
	Прим. (неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)
Прибыль за период	118,332	170,859	35,014	65,856
Прочий совокупный расход:				
Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Изменение справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты, учитываемых через прочий совокупный доход	(1,910)	-	-	-
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка	(1,910)	-	-	-
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	-	(6,723)	-	134
Итого статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	(6,723)	-	134
Статьи, которые реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Накопленный резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления - иностранные подразделения	9	(2,028)	-	-
Итого статьи, которые реклассифицированы в состав прибыли или убытка	-	(2,028)	-	-
Прочий совокупный расход за период	(1,910)	(8,751)	-	134
Общий совокупный доход за период	116,422	162,108	35,014	65,990
Относимый на:				
акционеров ПАО «Северсталь»	116,607	161,756	35,106	65,855
неконтролирующие доли	(185)	352	(92)	135

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 года

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

		30 сентября 2024	31 декабря 2023
	Прим.	(неаудированные)	
Активы			
Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты		170,014	373,568
Краткосрочные финансовые инвестиции		9,349	2,883
Торговая дебиторская задолженность		38,834	33,567
Дебиторская задолженность связанных сторон	7	2,626	4,844
Авансы выданные и предоплаты		12,780	7,353
Прочая дебиторская задолженность		12,076	9,752
Финансовые активы с ограниченным правом использования		377	693
Запасы		138,674	128,955
НДС к возмещению		3,459	4,406
Налог на прибыль к возмещению		279	579
Прочие краткосрочные активы		5,273	2,169
Итого краткосрочные активы		393,741	568,769
Долгосрочные активы:			
Долгосрочные финансовые инвестиции		997	2,836
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		9,657	11,946
Основные средства		433,087	386,361
Нематериальные активы		21,402	16,846
Финансовые активы с ограниченным правом использования		-	377
Отложенные налоговые активы	5	3,720	3,555
Прочие долгосрочные активы		2,923	3,425
Итого долгосрочные активы		471,786	425,346
Итого активы		865,527	994,115
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные обязательства:			
Торговая кредиторская задолженность		59,260	54,069
Кредиторская задолженность связанным сторонам	7	1,121	930
Авансы полученные		30,849	30,769
Обязательства по соглашениям о финансировании цепочки поставок		24,746	26,730
Краткосрочное долговое финансирование	8	47,947	107,757
Налог на прибыль к уплате		1,638	998
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение		20,963	19,188
Прочие краткосрочные обязательства		47,415	38,785
Итого краткосрочные обязательства		233,939	279,226
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочное долговое финансирование		55,973	55,348
Отложенные налоговые обязательства	5	48,857	31,711
Обязательства по выплате вознаграждения по окончании трудовой деятельности		3,181	2,988
Прочие долгосрочные обязательства		11,863	11,014
Итого долгосрочные обязательства		119,874	101,061
Капитал:			
Уставный капитал		81,081	81,081
Добавочный капитал		6,953	6,953
Нераспределенная прибыль		423,794	523,813
Прочие резервы		(1,095)	815
Итого капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»		510,733	612,662
Неконтролирующие доли		981	1,166
Итого капитал		511,714	613,828
Итого обязательства и капитал		865,527	994,115

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2024	2023
Прим.		(неаудированные)	(неаудированные)
Операционная деятельность:			
	Прибыль до налога на прибыль и доходов/(расходов) от финансовой деятельности	162,488	155,331
	Корректировки для определения чистого потока денежных средств от операционной деятельности:		
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	27,261	26,165
	Убыток/(восстановление убытка) от обесценения долгосрочных активов	1,151	(202)
12	Движения резерва по обесценению запасов, дебиторской задолженности и прочих резервов	(3,606)	3,215
	Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов (Прибыль)/убыток от выбытия дочерних и ассоциированных компаний	1,975	1,611
9	Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(275)	4,081
	Изменения в операционных активах и обязательствах:		
	Торговая дебиторская задолженность	(730)	(631)
	Дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
	НДС к возмещению	(1,361)	(10,226)
	Запасы	2,415	901
	Торговая кредиторская задолженность	1,918	260
	Кредиторская задолженность связанным сторонам	6,780	(22,151)
	Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	(232)	10,097
	Прочие долгосрочные обязательства	79	(239)
	Активы, предназначенные для продажи	554	6,414
	Чистые прочие изменения в операционных активах и обязательствах	(366)	(51)
		-	379
		(12,878)	7,620
	Денежные потоки от операционной деятельности	185,173	182,574
	Проценты уплаченные	(18,362)	(9,806)
	Налог на прибыль уплаченный	(19,088)	(35,555)
	Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	147,723	137,213
Инвестиционная деятельность:			
	Приобретения основных средств	(66,297)	(36,779)
	Приобретения нематериальных активов	(5,461)	(2,506)
	Приобретения финансовых инвестиций	(6,687)	(57)
	Чистый отток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(831)	(416)
	Поступления от выбытия финансовых инвестиций	676	226
	Проценты полученные	20,837	8,092
	Дивиденды полученные	3,001	-
	Прочая инвестиционная деятельность	(13,110)	-
	Чистые денежные потоки, направленные на инвестиционную деятельность	(67,872)	(31,440)
Финансовая деятельность:			
	Поступления от долгового финансирования	1,097	62,924
8	Выплаты по долговому финансированию	(70,013)	(59)
	Выплаты по производным финансовым инструментам	(3,146)	-
	Выплаты по арендным обязательствам	(1,901)	(1,300)
14	Дивиденды уплаченные	(204,052)	-
	Чистые денежные потоки, (направленные на)/полученные от финансовой деятельности	(278,015)	61,565
	Влияние курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	(5,390)	52,030
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(203,554)	219,368
	Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	373,568	186,219
	Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	170,014	405,587

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Раскрываемые консолидированные промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Прим.	Капитал, относимый на акционеров ПАО «Северсталь»					Итого	Неконтролирующие доли	Итого		
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц по пересчету в валюту представления		Нераспределенная прибыль				Прочие резервы	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года		81,081	6,953	11,560	326,954	815	427,363	914	428,277		
Прибыль за период (неаудированная)		-	-	-	170,856	-	170,856	3	170,859		
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения (неаудированный)		-	-	(7,072)	-	-	(7,072)	349	(6,723)		
Прочий совокупный расход за период (неаудированный)		-	-	(2,028)	-	-	(2,028)	-	(2,028)		
Общий совокупный (расход)/доход за период (неаудированный)		-	-	(9,100)	170,856	-	161,756	352	162,108		
Прочее (неаудированное)		-	-	(2,460)	2,460	-	-	-	-		
Остаток на 30 сентября 2023 года (неаудированный)		81,081	6,953	-	500,270	815	589,119	1,266	590,385		
Остаток на 31 декабря 2023 года		81,081	6,953	-	523,813	815	612,662	1,166	613,828		
Прибыль за период (неаудированная)		-	-	-	118,517	-	118,517	(185)	118,332		
Прочий совокупный расход за период (неаудированный)		-	-	-	-	(1,910)	(1,910)	-	(1,910)		
Общий совокупный доход/(расход) за период (неаудированный)		-	-	-	118,517	(1,910)	116,607	(185)	116,422		
Дивиденды (неаудированные)	14	-	-	-	(218,536)	-	(218,536)	-	(218,536)		
Остаток на 30 сентября 2024 года (неаудированный)		81,081	6,953	-	423,794	(1,095)	510,733	981	511,714		

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

1. Основы составления раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность ПАО «Северсталь» и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоит из раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 года и связанных с ним раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках, раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, и раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года, а также примечаний к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была составлена руководством Группы на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2024 года и за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

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

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для представления полного комплекта консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

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

- сведения о выручке от продаж по группам продукции и по регионам;
- сведения о приобретении дочерних предприятий.

При подготовке данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы:

	30 сентября 2024	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2024	31 декабря 2023	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2023
USD/RUB	92.71	90.18	89.20	89.69	82.68	94.08
EUR/RUB	103.47	98.05	97.97	99.19	89.68	102.42
CNY/RUB	13.22	12.40	12.19	12.58	11.70	12.96

Руководство Группы несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Применение новых стандартов

В данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группой были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления показателей консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

2. Выручка

Выручка от продажи по группам продукции:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024	2023	2024	2023
	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)
Металлопродукция	559,543	475,993	194,667	174,713
Транспортные и складские услуги*	28,180	24,734	9,790	7,852
Прочее	40,555	31,599	14,683	10,332
	<u>628,278</u>	<u>532,326</u>	<u>219,140</u>	<u>192,897</u>

* За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, транспортные и складские услуги дивизионов Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь составили 2.13 млрд рублей и 26.05 млрд рублей соответственно (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 0.8 млрд рублей и 23.9 млрд рублей соответственно).

3. Прочие налоги и отчисления

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024	2023	2024	2023
	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)
Себестоимость продаж	(17,603)	(14,887)	(5,211)	(5,008)
Затраты на сбыт	(832)	109	(220)	40
Чистые прочие операционные доходы/(расходы)	(1,126)	(650)	(382)	(276)
	<u>(19,561)</u>	<u>(15,428)</u>	<u>(5,813)</u>	<u>(5,244)</u>

4. Чистый результат по курсовым разницам

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024	2023	2024	2023
	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам от денежных средств и их эквивалентов и долгового финансирования	(7,737)	23,840	6,583	14,386
Прибыль по курсовым разницам от производных финансовых инструментов	1,633	11,806	757	3,231
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам по прочим активам и обязательствам	(2,173)	12,814	(2,180)	1,148
	<u>(8,277)</u>	<u>48,460</u>	<u>5,160</u>	<u>18,765</u>

По состоянию на 30 сентября 2024 года подверженность Группы валютному риску значительно сократилась по сравнению с последней годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы, в результате уменьшения баланса денежных средств и их эквивалентов и обязательств в валюте.

5. Налог на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», который предусматривает повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года.

В настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности был отражен расход по налогу на прибыль в сумме 9.8 млрд рублей, связанный с пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств по новой ставке.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

6. Операции со связанными сторонами

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2024	2023	2024	2023
	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)
Выручка от:				
Ассоциированных предприятий	12,453	13,380	4,597	4,772
Совместных предприятий	3,571	3,340	1,150	1,085
Прочих связанных сторон	4,787	4,276	1,614	1,676
	<u>20,811</u>	<u>20,996</u>	<u>7,361</u>	<u>7,533</u>
Закупки от:				
Ассоциированных предприятий	4,263	4,112	1,401	1,464
Совместных предприятий	283	333	92	74
Прочих связанных сторон	3,252	2,777	1,126	1,012
	<u>7,798</u>	<u>7,222</u>	<u>2,619</u>	<u>2,550</u>
Прочие доходы от прочих связанных сторон	2,667	2,246	938	949

7. Остатки по операциям со связанными сторонами

	30 сентября 2024 (неаудированные)	31 декабря 2023
Краткосрочная дебиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	387	3,066
Совместные предприятия	234	205
Прочие связанные стороны	2,005	1,573
	<u>2,626</u>	<u>4,844</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность:		
Ассоциированные предприятия	530	540
Совместные предприятия	31	33
Прочие связанные стороны	560	357
	<u>1,121</u>	<u>930</u>
Краткосрочные займы выданные:		
Совместные предприятия	409	383
Прочие связанные стороны	3,646	1,463
Долгосрочные финансовые инвестиции -		
Прочие связанные стороны	825	784
Прочие краткосрочные финансовые обязательства -		
Прочие связанные стороны	620	689

Ожидается, что суммы задолженности будут погашены денежными средствами. Группа не имеет обеспечения по суммам задолженности связанных сторон.

8. Долговое финансирование

В апреле 2019 года Группа разместила рублевые биржевые облигации (серия БО-06) на сумму 10 млрд рублей с погашением в 2029 году и с возможностью досрочного погашения. В апреле 2024 года Группа произвела приобретение своих рублевых биржевых облигаций серии БО-06 по требованию их владельцев на общую сумму 9.6 млрд рублей.

В сентябре 2024 года наступил срок погашения Еврооблигаций 2024 номиналом 800 млн долларов США, порядок погашения которых был изменен в 2022 году Внеочередным решением держателей Еврооблигаций 2024. Группа выплатила в рублях сумму основного долга в размере 49.6 млрд рублей (544 млн долларов США). Остаток задолженности по займу, связанному с Еврооблигациями 2024, в размере 25.9 млрд рублей (279 млн долларов США), отраженный в составе краткосрочного долгового финансирования, после завершения периода сбора и исполнения заявок от держателей на погашение в рублях, будет погашен в порядке, предусмотренном первоначальными условиями Еврооблигаций при условии получения соответствующих разрешений от зарубежных и российских уполномоченных регулирующих органов.

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

9. Выбытие дочернего предприятия

SIA Severstal Distribution

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

Убыток от выбытия в размере 4 млрд рублей был признан в настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в статье «Чистые прочие неоперационные доходы/(расходы)» за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года.

Ниже приведена сводная информация об активах и обязательствах, выбывших в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года:

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года (неаудированные)
Основные средства	(510)
Прочие активы	(2,597)
Итого активы	(3,107)
Прочие налоги и отчисления на социальное обеспечение	431
Прочие обязательства	3,722
Итого обязательства	4,153
Чистые идентифицируемые обязательства	1,046
Эффект пересчета в валюту представления – иностранные подразделения	(5,127)
Чистый убыток от выбытия	(4,081)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-

10. Анализ сегментов

На 30 сентября 2024 года Группа состояла из двух отчетных сегментов: Северсталь Ресурс и Северсталь Российская Сталь.

Ниже приведены анализ выручки и прибыли от операционной деятельности по сегментам:

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 (неаудированные)				
Выручка	106,193	618,701	(96,616)	628,278
Прибыль от операционной деятельности	40,921	123,161	(3,218)	160,864
Внутригрупповая выручка	91,886	4,730	(96,616)	-
Амортизация производственных активов	5,540	21,721	-	27,261
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	102	1,873	-	1,975
Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 (неаудированные)				
Выручка	74,691	526,355	(68,720)	532,326
Прибыль от операционной деятельности	24,032	141,173	(3,294)	161,911
Внутригрупповая выручка	64,920	3,800	(68,720)	-
Амортизация производственных активов	4,383	21,782	-	26,165
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(646)	1,486	771	1,611

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2024 (неаудированные)				
Выручка	36,778	215,999	(33,637)	219,140
Прибыль от операционной деятельности	14,446	39,234	177	53,857
Внутригрупповая выручка	32,058	1,579	(33,637)	-
Амортизация производственных активов	1,968	7,656	-	9,624
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	35	368	-	403
Три месяца, закончившихся 30 сентября 2023 (неаудированные)				
Выручка	26,457	192,330	(25,890)	192,897
Прибыль от операционной деятельности	8,732	53,000	(255)	61,477
Внутригрупповая выручка	24,500	1,390	(25,890)	-
Амортизация производственных активов	1,487	7,430	-	8,917
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	76	840	49	965

11. Альтернативные показатели эффективности

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября		Год, закончившийся 31 декабря
	2024	2023	2024	2023	2023
	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	(неаудированные)	
Свободный денежный поток	98,972	105,604	41,463	45,554	119,970
Чистые денежные средства ¹	(66,094)	(212,983)	(66,094)	(212,983)	(210,463)

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

Ниже приведена сверка чистых денежных потоков, полученных от операционной деятельности, со свободными денежными потоками в целом и по сегментам:

Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	40,363	106,298	1,062	147,723
Приобретения основных средств	(23,538)	(42,759)	-	(66,297)
Приобретения нематериальных активов	(1,602)	(3,859)	-	(5,461)
Чистый отток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(4)	(827)	-	(831)
Проценты полученные	831	21,068	(1,062)	20,837
Дивиденды полученные	-	3,001	-	3,001
Свободный денежный поток	16,050	82,922	-	98,972

Девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	20,235	115,931	1,047	137,213
Приобретения основных средств	(19,335)	(22,968)	5,524	(36,779)
Приобретения нематериальных активов	(290)	(2,216)	-	(2,506)
Поступления/(чистый отток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	5,524	(416)	(5,524)	(416)
Проценты полученные	616	8,523	(1,047)	8,092
Свободный денежный поток	6,750	98,854	-	105,604

ПАО «Северсталь» и его дочерние предприятия

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 года
(Суммы указаны в миллионах рублей, если не предусмотрено иное)

Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2024 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	17,853	49,382	(1)	67,234
Приобретения основных средств	(9,109)	(20,170)	-	(29,279)
Приобретения нематериальных активов	(1,289)	(1,433)	-	(2,722)
Чистый отток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(4)	(333)	-	(337)
Проценты полученные	4	6,193	1	6,198
Дивиденды полученные	-	369	-	369
Свободный денежный поток	7,455	34,008	-	41,463

Три месяца, закончившиеся 30 сентября 2023 года (неаудированные):

	Северсталь Ресурс	Северсталь Российская Сталь	Внутри- групповые операции	Консоли- дировано
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	31,567	24,747	(42)	56,272
Приобретения основных средств	(6,245)	(6,986)	-	(13,231)
Приобретения нематериальных активов	(143)	(1,049)	-	(1,192)
Чистый отток от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	(416)	-	(416)
Проценты полученные	2	4,077	42	4,121
Свободный денежный поток	25,181	20,373	-	45,554

12. Судебные разбирательства и условные обязательства

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 монополюно высоким ценам. Проверка была завершена в феврале 2022 года и в результате было вынесено негативное решение. В сентябре 2022 года требование об уплате штрафа в размере 8.7 млрд рублей было предъявлено Компании. Компания оспорила решение ФАС в суде. В январе 2024 года суд первой инстанции поддержал позицию ФАС и вынес решение против Компании. В результате Группа признала резерв в размере 8.7 млрд рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года. 27 мая 2024 года Арбитражный апелляционный суд утвердил мировое соглашение, заключенное между ФАС и ПАО «Северсталь», согласно которому стороны договорились об урегулировании всех возникших между ними споров и разногласий в рамках судебного дела, сумма штрафа была существенно снижена, в результате по состоянию на 30 сентября 2024 года Группа восстановила ранее созданный резерв за минусом суммы штрафа.

Восстановление резерва было отражено в настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в статье «Чистые прочие неоперационные доходы/(расходы)».

13. Непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа имела непризнанные договорные обязательства по закупкам капитального характера на сумму 68.4 млрд рублей (на 31 декабря 2023 года: 62.4 млрд рублей).

14. Дивиденды

7 июня 2024 года собрание акционеров утвердило решение об объявлении годовых дивидендов за 2023 год в размере 191.51 рублей на акцию и промежуточных дивидендов за первый квартал 2024 года в размере 38.30 рублей на акцию.

30 августа 2024 года внеочередное собрание акционеров утвердило решение об объявлении промежуточных дивидендов за второй квартал 2024 года в размере 31.06 рублей на акцию.