

**Публічне акціонерне товариство
«АрселорМіттал Кривий Ріг»**

Фінансова звітність та звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗМІСТ

Стор.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ
ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:

Звіт про фінансовий стан

2

Звіт про сукупний дохід

3

Звіт про рух грошових коштів

4

Звіт про зміни у власному капіталі

5

Примітки до фінансової звітності

6-51

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» (надалі – «Компанія») на 31 грудня 2023 року і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- належний вибір та послідовне застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Від імені керівництва Компанії:


Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»




Павло Задорожний,
В.о. фінансового директора – головного
бухгалтера
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» («Компанія»), представленої на сторінках 2-51, що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 36 до окремої фінансової звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 11 811 030 тис. грн. протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 2 914 921 тис. грн. Як зазначено в Примітці 36, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 36, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо окремої фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Оцінка зменшення корисності необоротних активів	
Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів, як описано у Примітці 6 до окремої фінансової звітності. Компанія дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів у 2023 році, а також у сторнуванні зменшення корисності, визнаного у 2022 році.	Ми отримали розуміння про процес та методологію оцінки зменшення корисності необоротних активів, оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю щодо оцінки та визнання зменшення корисності необоротних активів.
Оцінка зменшення корисності необоротних активів була ключовим питанням аудиту через значний рівень суджень та припущень, які використано для визначення суми очікуваного відшкодування, а також через суттєву балансову вартість необоротних активів на рівні фінансової звітності. Ключові припущення, які мали суттєвий вплив на оцінку Компанією суми очікуваного відшкодування необоротних активів, включали прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу, виробничі витрати та ставку дисконтування.	Ми оцінили облікову політику щодо визнання зменшення корисності необоротних активів.
Інформація про облікову політику та суттєві	Ми залучили наших фахівців з оцінки до оцінювання використаної методології та припущень, зроблених управлінським персоналом.
	Ми порівняли вхідні дані, використані для оцінки майбутніх грошових потоків, з даними із внутрішніх джерел та наявними галузевими даними. Ми проаналізували основні припущення, такі як прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу та виробничі витрати, перевірили історичні дані, наявні ринкові дані та інші дані, надані управлінським персоналом.
	Ми залучили наших фахівців з оцінки для аналізу методології дисконтованих грошових потоків. Ми оцінили ставки дисконтування, які

Ключове питання аудиту

судження і оцінки щодо зменшення корисності необоротних активів представлена у Примітках 4 та 5 до окремої фінансової звітності. Розкриття щодо зменшення корисності необоротних активів наведено у Примітці 6 до окремої фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

були використані для оцінки вартості при використанні, порівнявши з наявними зовнішніми та внутрішніми вхідними даними.

Ми протестували чутливість вартості при використанні від ключових припущень.

Ми перевірили математичну правильність оцінки збитку від зменшення корисності та розрахунків чутливості.

Ми оцінили розкриття інформації щодо зменшення корисності необоротних активів у окремі фінансовій звітності.

Визнання доходу від реалізації

Визнання чистого доходу від реалізації було ключовим питанням аудиту, оскільки сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні фінансової звітності, а також через рівень судження управлінського персоналу, необхідного для визначення суми чистого доходу від реалізації, передусім щодо періоду визнання доходу.

Крім того, оскільки дохід від реалізації є одним із ключових показників діяльності Компанії, це може створювати стимул для визнання доходу до того, як будуть передані ризики та винагороди. Відповідно, існує ризик того, що дохід може бути завищений внаслідок тиску, який може відчувати керівництво для досягнення цільових показників діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці 4 до окремої фінансової звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці 21 до окремої фінансової звітності.

Ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації.

Ми оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю щодо визнання доходу, в тому числі щодо періоду визнання доходу.

Ми оцінили облікову політику щодо визнання доходу та перевірили застосування облікових принципів для вибірки операцій.

Ми проаналізували договірні умови із основними покупцями і замовниками та розглянули час визнання доходу залежно від умов цих договорів.

Ми провели аналіз визнання доходу в розрізі місяців та покупців і замовників. Також ми провели вибіркове тестування операцій доходу, визнаного наприкінці року, шляхом порівняння дат визнання доходів із датами, зазначеними у відповідних первинних документах.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації у окремі фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії та Річній інформації емітента цінних паперів за 2023 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали Звіт про управління Компанії до дати нашого звіту незалежного аудитора та очікуємо, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2023 рік буде

надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання Наглядовій Раді.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Наглядовій раді твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Наглядовій раді ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII») та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішенням НКЦПФР від 25 липня 2021 року №555 (надалі – «Вимоги НКЦПФР»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

18 січня 2023 року нас було вперше призначено Наглядовою радою Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. 28 грудня 2023 року Загальні збори акціонерів затвердили нас в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить два роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту, яка виконує функції аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 16 квітня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання жодних інших неаудиторських послуг.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

- ▶ Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітці 1 до окремої фінансової звітності Компанії.
- ▶ Інформація про дочірні підприємства Компанії наведена у Примітці 32 до окремої фінансової звітності.
- ▶ Компанія не є контролером або учасником небанківської групи.
- ▶ Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- ▶ Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюються на Компанію.
- ▶ Висновок Комітету Наглядової ради з питань аудиту за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року до дати цього звіту не складався.
- ▶ Товариство з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги» (код ЄРДПОУ: 33306921, веб-сторінка: www.ey.com/ua) проводило аудит окремої фінансової звітності Компанії на підставі договору про надання аудиторських послуг № ATTEST-2023-000115 від 24 січня 2024 року. Аудит був проведений у період з 24 січня 2024 року по 18 квітня 2024 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Свістіч Олександр Михайлович.

Свістіч Олександр Михайлович
Партнер
від імені ТОВ «Ернст энд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

18 квітня 2024 р.

ТОВ «Ернст энд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

АКТИВИ	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1	2	3	4
Непоточні активи			
Основні засоби включно з активами з права користування	6	25,233,789	22,872,692
Інвестиційна нерухомість	6	681	715
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6	95,807	105,935
Загальна сума непоточних активів		25,330,277	22,979,342
Поточні активи			
Поточні запаси	7	10,842,192	14,021,719
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	6,701,432	7,886,000
Поточні податкові активи, поточні	10	3,137,632	6,515,960
Інші поточні нефінансові активи		496,247	325,687
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	523,938	954,053
Загальна сума поточних активів		21,701,441	29,703,419
Загальна сума активів		47,031,718	52,682,761

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1	2	3	4
Власний капітал			
Статутний капітал	12	3,859,533	3,859,533
Нерозподілений прибуток		(15,094,583)	(3,283,553)
Інші резерви		27,251,844	27,636,959
Загальна сума власного капіталу		16,016,794	28,212,939
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	14	2,119,824	1,820,270
Інше непоточне забезпечення	18	1,801,248	1,485,275
Довгострокові банківські кредити	15	2,272,107	2,475,694
Інші непоточні фінансові зобов'язання		205,383	265,115
Загальна сума непоточних зобов'язань		6,398,562	6,046,354
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		-	8,115
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	11,628,659	11,024,153
Поточні податкові зобов'язання, поточні		181,931	68,286
Інші поточні фінансові зобов'язання	20	11,999,521	6,763,381
Інші поточні нефінансові зобов'язання		806,251	559,533
Загальна сума поточних зобов'язань		24,616,362	18,423,468
Загальна сума зобов'язань		31,014,924	24,469,822
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		47,031,718	52,682,761

Від імені керівництва Компанії:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПІАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Від фінансового директора – головного бухгалтера
ПІАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень, за виключенням даних на акцію)

Стаття 1	Примітки 2	2023 рік 3	2022 рік 4
Дохід від звичайної діяльності	21	41,848,635	43,818,410
Собівартість реалізації	23	(50,635,909)	(55,829,721)
Валовий прибуток		(8,787,274)	(12,011,311)
Інші доходи	24	429,403	596,185
Витрати на збут		(33,255)	(42,846)
Адміністративні витрати	25	(1,679,688)	(1,805,121)
Інша витрата	26	(190,963)	(36,967,188)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(10,261,777)	(50,230,281)
Фінансові доходи	27	48,123	25,141
Фінансові витрати	28	(1,508,095)	(1,155,305)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(11,721,749)	(51,360,445)
Податкові доходи (витрати)	13	(89,281)	2,351,341
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(11,811,030)	(49,009,104)
Прибуток (збиток)		(11,811,030)	(49,009,104)

(в українських гривнях)

Стаття 1	Примітки 2	2023 рік 3	2022 рік 4
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	12	(3.06)	(12.70)
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		(3.06)	(12.70)
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	12	(3.06)	(12.70)
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		(3.06)	(12.70)

Стаття 1	Примітки 2	2023 рік 3	2022 рік 4
Прибуток (збиток)		(11,811,030)	(49,009,104)
Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	14	(385,115)	817,125
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, до оподаткування		(385,115)	817,125
Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування		(385,115)	817,125
Податок на прибуток, що відноситься до переоцінки пенсійної програми з визначеною виплатою у складі іншого сукупного доходу	13	-	(147,082)
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток		-	(147,082)
Загальна сума іншого сукупного доходу		(385,115)	670,043
Загальна сума сукупного доходу		(12,196,145)	(48,339,061)

Від імені керівництва Компанії:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Б.о. фінансового директора – головного бухгалтера
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Примітк и 2	За 2023 рік 3	За 2022 рік 4
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		47,111,647	64,931,650
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	29	7,520,123	6,258,663
Виплати постачальникам за товари та послуги		(47,206,462)	(58,808,098)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(2,843,229)	(3,543,651)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	30	(2,591,674)	(5,875,745)
Проценти сплачені		(275,805)	(78,943)
Проценти отримані		48,123	25,141
Повернення податків на прибуток (сплата)		-	(260,035)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		1,762,723	2,648,982
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		15,109	3,707
Придбання основних засобів		(4,130,736)	(2,400,044)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(4,115,627)	(2,396,337)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	15	3,981,233	1,817,459
Погашення запозичень	15	(660,962)	(1,524,911)
Виплати за орендними зобов'язаннями	16	(1,609,064)	(1,289,260)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		1,711,207	(996,712)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(641,697)	(744,067)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		211,582	323,261
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(430,115)	(420,806)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		954,053	1,374,859
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		523,938	954,053

Від імені керівництва Компанії:

Мауро Донгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
В.о. фінансового директора – головного бухгалтера
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

2023 рік	Власний капітал						
	Статутний капітал	Інші резерви			Нерозподілений прибуток		
		Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Резервний капітал			
Власний капітал на початок періоду	3,859,533	28,098,721	(1,040,692)	578,930	27,636,959	(3,283,553)	28,212,939
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(11,811,030)	(11,811,030)
Інший сукупний дохід	-	-	(385,115)	-	(385,115)	-	(385,115)
Сукупний дохід	-	-	(385,115)	-	(385,115)	(11,811,030)	(12,196,145)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(385,115)	-	(385,115)	(11,811,030)	(12,196,145)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,425,807)	578,930	27,251,844	(15,094,583)	16,016,794

2022 рік	Власний капітал						
	Статутний капітал	Інші резерви			Нерозподілений прибуток		
		Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Резервний капітал			
Власний капітал на початок періоду	3,859,533	28,098,721	(1,710,735)	578,930	26,966,916	45,725,551	76,552,000
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(49,009,104)	(49,009,104)
Інший сукупний дохід	-	-	670,043	-	670,043	-	670,043
Сукупний дохід	-	-	670,043	-	670,043	(49,009,104)	(48,339,061)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	670,043	-	670,043	(49,009,104)	(48,339,061)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,040,692)	578,930	27,636,959	(3,283,553)	28,212,939

Від імені керівництва Компанії:

Від імені керівництва Компанії:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор

ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Павло Задорожний,

голова фінансового директора – головного бухгалтера
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Примітки на сторінках 6-51 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство «АрселорМіттал Кривий Ріг» (надалі – «Компанія») було зареєстроване згідно з законодавством України. Компанія входить до складу групи компаній ArcelorMittal, материнською компанією якої є ArcelorMittal S.A., акції якої публічно розміщені на фондових біржах Люксембургу, Нью-Йорка, Амстердама та Парижу, а також на іспанських фондових біржах Барселони, Більбао, Мадриду та Валенсії. Інформацію про структуру власності ArcelorMittal S.A. розкрито у консолідованій фінансовій звітності цієї компанії, яка знаходиться у публічному доступі та розміщена на офіційному веб-сайті ArcelorMittal S.A.

Історія Компанії бере свій початок з 1934 року. У 2004 році згідно з наказом Міністерства промислової політики України від 7 квітня 2004 року № 166 «Про створення Відкритого акціонерного товариства (надалі – «ВАТ») «Криворіжсталь» було створене ВАТ «Криворізький гірничо-металургійний комбінат «Криворіжсталь» шляхом перетворення Криворізького державного гірничо-металургійного комбінату «Криворіжсталь». Наприкінці жовтня 2005 року компанія Mittal Steel GMBH (Німеччина), пізніше перейменована на ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH, придбала 93.2% пакета акцій ВАТ «Криворізький гірничо-металургійний комбінат «Криворіжсталь». 28 жовтня 2005 року Фонд державного майна України і Mittal Steel GMBH підписали відповідний договір купівлі-продажу. 26 листопада 2005 року (надалі – «дата придбання») Mittal Steel GMBH здійснив платіж та одержав контроль над Компанією. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH володів 95.13% акцій Компанії (Примітка 12) та є безпосередньою материнською компанією ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».

Компанія є підприємством гірничо-металургійного комплексу України з повним металургійним циклом, до складу якого входять: коксохімічне виробництво, гірничо-збагачувальне виробництво, шахтоуправління з підземного видобутку руди та металургійне виробництво, яке в свою чергу складається з аглодоменного, сталеплавильного і прокатного переділів.

Компанія спеціалізується на виробництві арматурної сталі та катанки із звичайних та низьколегованих марок сталей, а також виробляє агломерат, залізорудний концентрат, кокс, чавун, сталь, сортовий і фасонний прокат.

Починаючи з 17 лютого 2020 року посаду Генерального директора Компанії обіймає Мауро Лонгобардо.

Юридична адреса та місце розташування основних виробничих потужностей Компанії: вул. Криворіжсталі, 1, Кривий Ріг, Дніпропетровська область, 50095, Україна.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску від імені Компанії генеральним директором паном Мауро Лонгобардо та виконуючим обов'язки фінансового директора – головного бухгалтера паном Павлом Задорожним 18 квітня 2024 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом 2023 року українська економіка продовжувала функціонування в умовах повномасштабної війни, яка триває з 24 лютого 2022 року, коли російська федерація розпочала відкрите військове вторгнення на територію України. Повномасштабна війна призвела до численних жертв серед мирного населення, знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей промислових підприємств та соціальної інфраструктури країни.

Військове вторгнення зруйнувало традиційні ланцюги постачання та призвело до погіршення зовнішньоторговельної позиції України порівняно з довоєнним періодом. Безпекові ризики, блокування морських портів, теракти проти портової та енергетичної інфраструктури були серед основних викликів для вітчизняних підприємств у 2022-2023 роках та продовжуються залишатися такими у 2024 році. Органи державної влади проводять заходи задля забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Критичним залишається продовження надання стабільної фінансової та військової підтримки від країн-партнерів та міжнародних організацій.

Протягом жовтня 2022 року – лютого 2023 року російська федерація здійснювала масовані атаки на енергетичну систему України, що призводило до дефіциту електроенергії та застосовування відключень по всій території країни для підприємств та населення з відповідним негативним впливом на економічну активність та додаткового скорочення обсягів виробництва протягом зазначеного періоду. Завдяки підготовці енергетичної сфери до опалювального сезону 2023 року з врахуванням ризиків обстрілів, військові атаки у осінньо-зимовий період 2023 року не призвели до суттєвого дефіциту електроенергії, що сприяло зростанню економічної активності порівняно з 2022 роком.

Знищення Каховської ГЕС російськими окупантами 6 червня 2023 року створило масштабну гуманітарну та екологічну катастрофу. Внаслідок підриву дамби виникли проблеми з водозабезпеченням прилеглих територій та численних промислових підприємств, зокрема, гірничо-металургійного комплексу у Дніпропетровській області, що призвело до зниження виробничих результатів металургійних підприємств у червні-липні 2023 року.

Попри значні негативні наслідки російської агресії, Україна поступово відновлює свої позиції на міжнародних ринках. Цьому сприяє активний розвиток альтернативних шляхів постачань, зокрема, зростання ролі автомобільних і залізничних шляхів у 2022-2023 роках. Незважаючи на численні виклики, позитивні зрушення відбувалися й у транспортуванні морськими шляхами, а також суттєво розширився потенціал дунайського судноплавства. Протягом липня 2022 року – липня 2023 року функціонував "зерновий коридор", який у найпродуктивніші місяці своєї роботи забезпечував близько третини загального експорту сільськогосподарських товарів. У серпні 2023 року Україні вдалося відкрити новий морський коридор під захистом Збройних сил України для торговельних суден, який використовується не лише для експорту врожаїв 2023–2024 років, а й для збуту продукції гірничо-металургійного комплексу на ринки далекого зарубіжжя.

Таким чином, завдяки поступовій адаптації бізнесу та населення до умов воєнного часу протягом першого року війни реальний ВВП у 2023 році зріс на 5.3% порівняно з 2022 роком. Протягом першого року війни падіння ВВП склало 28.8% порівняно з 2021 роком. За прогнозами Національного Банку України (далі – НБУ), у 2024 році зростання ВВП очікується на рівні 3.6%.

У 2023 році споживча інфляція в Україні сповільнилася та становила 5.1% у річному вимірі (2022 рік: 26.6%). Протягом 2023 року завдяки помірній інфляційній динаміці та керованій ситуації на валютному ринку НБУ поступово знизив облікову ставку з 25% річний, яка діяла з червня 2022 до кінця липня 2023 року, до рівня 15% річних, починаючи з 15 грудня 2023 року. З 15 березня 2024 року облікову ставку було додатково знижено до 14.5%. Крім цього, з жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості валютного обмінного курсу завдяки накопиченню значного рівня міжнародних резервів та збільшенню привабливості гривневих депозитів та ОВДП. До цього, протягом кінця липня 2022 - вересня 2023 року офіційний курс гривні до долара США був зафіксований НБУ на рівні 36.5686 грн./дол. США. Станом на 31 грудня 2023 року, офіційний курс гривні до долара США складав 37.9824 грн./дол. США.

Повномасштабне вторгнення призвело до падіння показників діяльності гірничо-металургійного комплексу України у 2022 році на 70% порівняно з 2021 роком через логістичні проблеми, дефіцит електроенергії та знищення великих металургійних підприємств України, розташованих на тимчасово окупованих територіях. За даними ОП «Укрметалургпром», у 2023 році металургійні підприємства виробили 6.23 млн т сталі, або -0.6% до 2022 року, та 5.37 млн т прокату, або +0.4% до 2022 року, в свою чергу виробництво чавуну впало на 6.1% порівняно з 2022 роком та склало 6 млн т.

Через повномасштабну війну в Україні, логістичні труднощі та обмеження в енергопостачанні Компанія тимчасово призупиняла роботу окремих виробничих агрегатів протягом 2022 року – в результаті виробничі потужності Компанії впродовж 2022 року були завантажені в середньому на 20-25%. Це призвело до суттєвого падіння доходів від реалізації у кількісному та грошовому вимірі, збиткової діяльності та зниження вартості чистих активів Компанії у 2022 році.

Окрім цього, внаслідок ракетного обстрілу 5 грудня 2022 року було пошкоджено деякі будівлі Компанії. Протягом 2023 року також було декілька випадків пошкоджень внаслідок обстрілів. Проте, визнання відповідних збитків у 2022-2023 роках не мало суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Протягом 2023 Компанія продовжила працювати над збільшенням обсягів виробництва та збуту та адаптуватися до існуючих ризиків. Внаслідок підриву Каховської ГЕС Компанія призупиняла металургійне виробництво у червні-липні 2023 року через обмеження водопостачання до Кривого

Рогу, поки не було налагоджено постачання з альтернативних джерел. За результатами діяльності у 2023 році Компанія працювала в середньому на рівні 25-30% від нормальної потужності. Важливим позитивним чинником для діяльності Компанії стало поступове налагодження експорту через чорноморські порти, через які Компанія відвантажувала продукцію у четвертому кварталі 2023 року.

Повномасштабне військове вторгнення та пов'язані безпекові ризики продовжують впливати на економічну ситуацію в Україні та діяльність Компанії після звітної дати, проте через непередбачуваний характер війни та невизначеність щодо термінів її завершення на даному етапі складно оцінити розмір можливого подальшого негативного її впливу на фінансові показники. Компанія продовжує здійснювати операційну діяльність та планує і надалі забезпечувати своє функціонування в умовах воєнного стану в Україні.

3. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)

Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У 2023 році Компанія прийняла до застосування усі нові та переглянуті стандарти, випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («Рада з МСФЗ»), та тлумачення, прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ»), які стосуються діяльності Компанії і в обов'язковому порядку набувають чинності для звітних періодів, які починаються з або після 1 січня 2023 року:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікової політики»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають в наслідок однієї операції»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента»	1 січня 2023 р.

Прийняття до застосування переглянутих стандартів та тлумачень не мало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

Нові та переглянуті стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024
Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»	1 січня 2024
Зміни до МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024
Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024
Зміни до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025
МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027

Керівництво Компанії продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі у капіталі.

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності, як описано у Примітці 36.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за винятком пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16, та інших вартостей, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 або вартість при використанні згідно з МСБО 36.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є українська гривня («гривня» або «грн»), валюта основного економічного середовища, у якому підприємство здійснює свою діяльність.

Операції в іноземних валютах

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, визнаються за курсами обміну, які були встановлені Національним банком України та діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Немонетарні

статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату первісного визнання. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникають в результаті операційної діяльності, відображаються у складі інших операційних витрат або доходів, інші курсові різниці відображаються у складі фінансових витрат або доходів.

Курси обміну валют, які офіційно встановлені НБУ та діяли у відповідні періоди, представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс за 12 місяців 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс за 12 місяців 2022 року
грн/дол. США	37.9824	36.5707	36.5686	32.4057
грн/євро	42.2079	39.5458	38.9510	34.0155

Валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід від договорів з клієнтами згідно з МСФЗ 15, за яким доходи від реалізації визнаються внаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить у момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Компанія отримує право на платежі за доставлені товари.

Компанія не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Компанії з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок (якщо такі є). Торгові знижки надаються клієнтам Компанії на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються операцій придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до очікуваного використання або продажу потрібен значний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки такі активи не будуть, в основному, готові до їх очікуваного використання або продажу.

Курсові різниці, що виникають на основній сумі довгострокових кредитів банків, не включаються до суми витрат на позики.

Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому вони понесені.

Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати та немонетарні активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків коли ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, в залежності від обставин.

Дебіторська і кредиторська заборгованість відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Оренда

Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї. Мета полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

Компанія як Орендар. Визначення того, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, ґрунтується на оцінці та аналізі змісту угоди на початку дії договору: договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди (зі строком оренди 12 місяців чи менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в пункті 26 МСФЗ 16;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією; та
- г) оцінки витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- г') платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, згідно вимог МСФЗ 16.

Компанія як Орендодавець. Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Пенсійні програми з визначеною виплатою

Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці (перелік професій «Список І» та «Список ІІ») і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше визначеного пенсійним законодавством віку, а також здійснює одноразові виплати при виході працівників на пенсію.

Ці пенсійні програми з визначеною виплатою («Програма») не має фінансового фонду, і, відповідно, не передбачає активів на його здійснення. Витрати, пов'язані з даною Програмою, нараховуються у цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої облікової одиниці стосовно працівників, які мають право на такі виплати, причому актуарні оцінки проводяться на кінець кожного звітного періоду.

Чисте зобов'язання Компанії відносно даною Програмою розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які належать працівникам за надані ними послуги у поточному та попередньому періодах.

Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у звіті про фінансовий стан. Ставка дисконтування оцінюється з використанням фактичної дохідності корпоративних цінних паперів, які мають високий рейтинг, або державних цінних паперів, які мають такий же термін погашення, як і відповідне пенсійне зобов'язання, та які торгуються на фондових ринках, та коригується з урахуванням середнього очікуваного рівня інфляції.

Категорії витрат по пенсійним програмам з визначеною виплатою представлені таким чином:

- вартість поточних послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибутки або збитки від скорочень і погашень по пенсійним програмам);
- чисті процентні витрати; та
- переоцінка.

Компанія відображає вартість поточних послуг у складі прибутків та збитків, а саме, в складі собівартості реалізованої продукції, того періоду, в якому вони виникають. Чисті процентні витрати відображаються у складі фінансових витрат того періоду, в якому вони виникають. Переоцінка, яка включає актуарні прибутки та збитки, відображається негайно у звіті про фінансовий стан із визнанням відповідних доходів або витрат у складі іншого сукупного доходу того періоду, в якому вони виникають. Переоцінка, визнана у складі іншого сукупного доходу, відображається негайно у складі власного капіталу і не буде змінювати свою класифікацію на прибуток або збиток в наступних звітних періодах.

Пенсійні програми з визначенням внеском

Компанія здійснює внески до Державного пенсійного фонду України виходячи із заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті «Заробітна плата та відповідні нарахування» в складі собівартості реалізованої продукції. Ці суми включаються до складу витрат у тому періоді, в якому вони були понесені.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік включають в себе суму поточного податку і відстроченого податку.

Поточний податок. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку шляхом використання методу балансового зобов'язання. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати, що враховуються для визначення об'єкту оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючого податкового законодавства на кінець звітного періоду. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний податок на прибуток підприємств і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у складі прибутку або збитку, крім податку на прибуток, який визнається в іншому сукупному доході чи в складі власного капіталу за операціями, які відображаються безпосередньо в іншому сукупному доході чи у складі власного капіталу.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю (первісною вартістю), за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість об'єкта основних засобів включає: ціну придбання, включаючи імпорتنі мита і пов'язані з таким придбанням податки, які не відшкодовуються; витрати на встановлення та налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання за призначенням.

Первісна вартість об'єктів основних засобів також одночасно збільшується зі створенням забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язань, яке відповідно до законодавства виникає у Компанії щодо приведення земельних ділянок, на яких проводяться видобувні роботи, у стан, придатний для подальшого використання («рекультивация земель»). Таке збільшення відображається у вартості активів, до яких відноситься таке забезпечення.

Основними засобами вважаються матеріальні активи, що утримуються з метою їх використання в процесі виробництва або поставок товарів, надання послуг, здачі в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів визначається експертним шляхом при передачі об'єктів основних засобів в експлуатацію. Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів переглядається у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання, а також на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів нараховується з метою списання первісної вартості об'єктів основних засобів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом корисного строку використання активу із використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Роки</u>
Будівлі та споруди	10-50 років
Машини та обладнання	3-30 років
Транспортні засоби	5-15 років
Інші активи	2-20 років

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується. Незавершене будівництво визнається у складі основних засобів якщо активи готові до використання, тобто коли вони будуть перебувати у місці та стані, який забезпечує їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких ознак Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання активу. При проведенні оцінки вартості використання активу сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Поточні запаси

Поточні запаси Компанії складаються із виробничих запасів (сировини і матеріалів), незавершеного виробництва, готової продукції та інших запасів.

Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортних витрат та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Первісною вартістю готової продукції і незавершеного виробництва є фактична виробнича собівартість, включаючи прямі витрати на сировину, заробітну плату, амортизацію та загальні виробничі накладні витрати, за виключенням нерозподілених виробничих накладних витрат та понаднормових сум виробничої собівартості запасів, які визнаються безпосередньо у складі собівартості реалізації. Первісна вартість іншої продукції, яка є здебільшого побічним продуктом при виробництві основної продукції, визначається виходячи з її очікуваної чистої вартості реалізації.

Під час списання запасів у виробництво, продажу й іншому вибутті, оцінка запасів проводиться за середньозваженою собівартістю.

Поточні запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу, за вирахуванням витрат на завершення виробництва продукції та витрат на продаж.

Поточні податкові активи, поточні

Суми до відшкодування за розрахунками з бюджетом (податки до відшкодування та передоплати за податками) обліковуються за фактичною вартістю сплачених коштів. Доцільність створення резервів під знецінення таких сум до відшкодування аналізується на кінець кожного звітного періоду.

Аванси, видані постачальникам

Аванси видані постачальникам відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення.

Аванси, одержані від покупців

Аванси, одержані від покупців відображаються за фактичною вартістю отриманих коштів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на кінець звітного періоду, з урахуванням усіх ризиків та невизначеності, характерних для цього зобов'язання. У випадках коли сума забезпечення оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань у майбутньому, його балансова вартість відображає теперішню вартість цих потоків грошових коштів.

У випадках коли очікується, що виплати, необхідні для погашення суми забезпечення, частково або повністю будуть відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане, і суму дебіторської заборгованості можна визначити достовірно.

Довгострокові забезпечення Компанії включають забезпечення майбутніх витрат з виведення активів.

Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію (резерв на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель)

Відповідно до вимог чинного законодавства, Компанія повинна зробити рекультивацію земель, які зазнали змін у структурі рельєфу, екологічному стані ґрунтів і материнських порід та у гідрологічному режимі внаслідок проведення гірничодобувних, геологорозвідувальних, будівельних та інших робіт. Резерв під витрати на рекультивацію земель визнається в момент порушення земель. Сума резерву визначається виходячи з вартості очікуваного переліку робіт необхідних для демонтажу встановленого обладнання та приведення земельних ділянок, на яких розташовані активи, у стан, придатний для подальшого використання згідно з законодавством. Розрахована сума резерву дисконтується з використанням ставки дисконтування, що є ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі. Сума резерву переглядається на кожну звітну дату та у разі потреби коригується.

Зміна балансової вартості резерву коригується за рахунок статті первісної вартості основних засобів, окрім збільшень балансової вартості резерву, які відображають плин часу. Зміна балансової вартості резерву за рахунок плину часу визнається як фінансові витрати.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достовірна ймовірність надходження економічних вигід.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи та зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю (окрім торгівельної дебіторської заборгованості, яка оцінюється за ціною операції). Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку) додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, під час первісного визнання. Облікова політика щодо подальшої оцінки цих статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка є методом розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) і розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка є ставкою, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу до амортизованої собівартості фінансового активу. Під час розрахунку ефективної ставки відсотка Компанія оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим активом і очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, які швидко конвертуються у готівку, та депозити з первісним терміном погашення менше трьох місяців.

Кредитне знецінення фінансових активів

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

По відношенню до торговельної дебіторської заборгованості, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15, станом на звітну дату Компанія завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструменту. Стосовно торговельної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, простроченої понад 180 днів, резерв створюється в розмірі 100% від суми такої заборгованості.

Щодо всіх інших фінансових активів, Компанія визнає кредитні збитки за весь строк дії інструменту, коли спостерігалось значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або

передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Актuarні різниці

Актuarні різниці складаються з накопиченого іншого сукупного збитку, що виникає при визнанні змін в актuarних оцінках.

Інші резерви

Інші резерви складаються з накопичених курсових різниць, сформованих до 31 грудня 2014 року включно, а також з резервного капіталу, що використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланових витрат. Резервний капітал сформовано у розмірі 15.0% від статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань 5.0% чистого прибутку Компанії у попередніх періодах. При повному чи частковому використанні коштів резервного капіталу він повинен бути сформований знову або поповнений шляхом наступних щорічних відрахувань з прибутку Компанії до досягнення ним 15.0% від статутного капіталу. Рішення щодо щорічних відрахувань до резервного капіталу приймається Загальними зборами акціонерів. Резервний капітал не підлягає подальшому розподілу у вигляді дивідендів.

Інформація за сегментами

Звітність за сегментами подається з урахуванням точки зору керівництва і стосується тих підрозділів Компанії, які визначені як операційні бізнес-сегменти. Операційні бізнес-сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які готуються для осіб, які ухвалюють основні операційні рішення Компанії. Підготовка цих внутрішніх звітів відбувається на тій самій основі, що й цієї фінансової звітності.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки. Якщо перегляд оцінок та відповідних припущень впливає на поточний і майбутні періоди, то результати переглядів облікових оцінок визнаються у поточному періоді та майбутніх періодах.

Суттєві судження, використані під час застосування облікової політики

Нижче наведені основні судження, окрім тих що вимагають використання оцінок, зроблені керівництвом під час застосування облікової політики Компанії, які завдали найсуттєвішого впливу на суми, відображені у фінансовій звітності.

Розгляд судових спорів з податковими органами та інші судові справи. Компанія є учасником судових розглядів із податковими органами та іншими сторонами. Облік та розкриття інформації про судові справи вимагають від керівництва застосування облікових суджень щодо вірогідності та відповідної оцінки монетарного збитку у випадку негативного вирішення справи для Компанії.

Інформація про суми, яка розкривається у Примітці 33 до фінансової звітності стосовно судових спорів із податковими органами та іншими сторонами, отримана на підставі найкращих оцінок та суджень керівництва. Однак, у силу властивої невизначеності стосовно розгляду цих питань, результат їхнього можливого вирішення може відрізнятися від облікових оцінок і, відповідно, впливати на результати діяльності Компанії та рух грошових коштів.

Оренда землі. Компанія є орендарем земельних ділянок згідно договорів, укладених із місцевими органами влади. Розрахунок зобов'язання з орендної плати за землю залежить від вхідних даних, таких як ставка орендної плати за землю та нормативна грошова оцінка земельної ділянки, які не обумовлені будь-якими ринковими індексами чи ставками. Приймаючи до уваги право місцевих органів влади на щорічну зміну ставки Компанія вважає по суті фіксованими лише платежі з оренди землі на наступний календарний рік і, виходячи з цього, визнає відповідний актив з права користування та орендне зобов'язання.

Визнання відстрочених податкових активів. Компанія визнає відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також невикористаних податкових збитків, якщо вона очікує на наявність майбутнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові збитки та до якого можна застосовувати такі тимчасові різниці. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія мала невикористані податкові збитки для перенесення на наступні періоди, а також тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, щодо яких відстрочені податкові активи не було визнано, оскільки, на думку керівництва Компанії, відсутні достатні підстави очікувати на наявність у найближчому майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові активи.

У кінці кожного звітного періоду керівництво Компанії переглядає раніше невизнані відстрочені податкові активи і визнає їх, якщо виникають підстави очікувати, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить їх відшкодування. Інформацію про суми невизнаних податкових активів наведено у Примітці 13.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, які мають значущий ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. Компанія визнала у 2022 році зменшення корисності своїх основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів на рівні одиниці, що генерує грошові кошти. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування та дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів у 2023 році, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшення корисності. В процесі оцінки суми очікуваного відшкодування активів шляхом розрахунку дисконтованих майбутніх грошових потоків керівництво Компанії застосовувало низку припущень, зокрема щодо майбутніх обсягів виробництва та реалізації продукції, майбутніх цін продажу, виробничих витрат та ставки дисконтування. Припущення керівництва базувалися на історичному досвіді та оцінці майбутніх тенденцій у бізнесі, виходячи із зовнішніх та внутрішніх джерел інформації. Зміни в цих припущеннях можуть мати значний вплив на суму очікуваного відшкодування активів Компанії. Інформацію щодо ключових припущень, використаних в процесі оцінки суми очікуваного відшкодування активів наведено у Примітці 6.

Податок на додану вартість («ПДВ») до відшкодування. Залишок ПДВ до відшкодування може бути реалізований Компанією або шляхом відшкодування коштів з Державного бюджету, або шляхом зарахування в рахунок майбутніх зобов'язань з ПДВ перед Державним бюджетом. За оцінками керівництва, він буде реалізований протягом дванадцяти місяців від кінця звітного періоду.

Під час здійснення даної оцінки керівництво враховувало минулу історію отримання відшкодування по ПДВ з Державного бюджету. Для ПДВ до відшкодування, який передбачається зарахувати проти майбутніх ПДВ-зобов'язань, керівництво базувало свої оцінки на детальних прогнозах відносно очікуваного рівня реалізації.

Пенсійні зобов'язання. Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів, які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у звіті

про сукупний дохід. Ключові припущення, застосовані при оцінці пенсійних зобов'язань, наведено у Примітці 14.

Резерв на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель. Для оцінки суми резерву та зважаючи на відсутність детальних законодавчо встановлених вимог щодо змісту зобов'язань з рекультивації земель, керівництво Компанії застосувало професійні судження щодо переліку, обсягів робіт та оцінки терміну використання гірничих активів. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія залучала зовнішнього незалежного експерта для оцінки терміну використання гірничих активів. Деталі щодо основних припущень, застосованих для розрахунку резерву, наведено у Примітці 18.

Очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості. Компанія історично має суттєві залишки торговельної дебіторської заборгованості від компаній групи АрселорМіттал. Керівництво Компанії, виходячи з історичного досвіду та оцінки платоспроможності відповідних контрагентів, вважає ризик неповернення такої дебіторської заборгованості дуже низьким, у зв'язку з чим резерв під очікувані кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості від компаній групи АрселорМіттал є несуттєвим і тому не створюється.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ЗА ВИНЯТКОМ ГУДВІЛУ ТА ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року інформація про рух основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу та інвестиційної нерухомості була представлена таким чином:

	Інвести- ційна нерухо- мість	Немате- ріальні активи	Будівлі та споруди*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи	Активи з права користу- вання земельними ділянками	Активи з права користуван- ня іншими основними засобами	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість										
Станом на 31 грудня 2022 року	7,128	742,072	44,904,906	64,879,773	5,712,785	4,238,695	5,411,704	352,335	8,959,932	135,209,330
Зміна класифікації	372	-	(372)	2	-	(2)	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	1,619,292	-	4,222,278	5,841,570
Внутрішні переміщення	-	172	761,256	537,412	347,190	222,627	-	-	(1,868,657)	-
Вибуття	-	(26,551)	(91,495)	(472,298)	(70,790)	(53,186)	-	-	-	(714,320)
Коригування згідно КТМФЗ 1 (Примітка 18)	-	-	137,842	-	-	-	-	-	-	137,842
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>7,500</u>	<u>715,693</u>	<u>45,712,137</u>	<u>64,944,889</u>	<u>5,989,185</u>	<u>4,408,134</u>	<u>7,030,996</u>	<u>352,335</u>	<u>11,313,553</u>	<u>140,474,422</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2022 року	6,413	636,137	37,242,328	56,288,033	5,033,814	3,835,968	3,868,557	234,769	5,083,969	112,229,988
Зміна класифікації	372	-	(372)	1	-	(1)	-	-	-	-
Амортизація за рік	34	10,300	690,290	1,129,802	133,907	97,472	1,543,147	6,361	-	3,611,313
Внутрішні переміщення зменшення корисності	-	-	282,280	124,057	77,760	51,914	-	-	(536,011)	-
Вибуття	-	(26,551)	(84,650)	(463,631)	(70,338)	(51,986)	-	-	-	(697,156)
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>6,819</u>	<u>619,886</u>	<u>38,129,876</u>	<u>57,078,262</u>	<u>5,175,143</u>	<u>3,933,367</u>	<u>5,411,704</u>	<u>241,130</u>	<u>4,547,958</u>	<u>115,144,145</u>
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2022 року	715	105,935	7,662,578	8,591,740	678,971	402,727	1,543,147	117,566	3,875,963	22,979,342
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>681</u>	<u>95,807</u>	<u>7,582,261</u>	<u>7,866,627</u>	<u>814,042</u>	<u>474,767</u>	<u>1,619,292</u>	<u>111,205</u>	<u>6,765,595</u>	<u>25,330,277</u>

* З урахуванням сум, визнаних як складова частина вартості основних засобів під час формування резерву майбутніх витрат з виведення активів з експлуатації (резерву на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 року інформація про рух основних засобів, нематеріальних активів за винятком гудвілу та інвестиційної нерухомості була представлена таким чином:

	Інвести- ційна нерухо- мість	Немате- ріальні активи	Будівлі та споруди*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи	Активи з права користу- вання земельними ділянками	Активи з права користуван- ня іншими основними засобами	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість										
Станом на 31 грудня 2021 року	7,638	741,110	43,862,634	64,676,410	5,657,532	4,093,319	3,868,557	352,335	7,891,253	131,150,788
Зміна класифікації	(510)	-	222	1,396	-	(1,108)	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	1,543,147	-	3,579,130	5,122,277
Внутрішні переміщення	-	8,659	1,141,057	1,065,439	103,147	192,054	-	-	(2,510,356)	-
Вибуття	-	(7,697)	(164,133)	(863,472)	(47,894)	(45,570)	-	-	(95)	(1,128,861)
Коригування згідно КТМФЗ 1 (Примітка 18)	-	-	65,126	-	-	-	-	-	-	65,126
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>7,128</u>	<u>742,072</u>	<u>44,904,906</u>	<u>64,879,773</u>	<u>5,712,785</u>	<u>4,238,695</u>	<u>5,411,704</u>	<u>352,335</u>	<u>8,959,932</u>	<u>135,209,330</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2021 року	5,243	392,766	22,429,334	38,840,675	3,551,681	2,948,565	2,778,661	16,417	-	70,963,342
Зміна класифікації	(210)	-	74	228	-	(92)	-	-	-	-
Амортизація за рік	133	66,236	1,598,871	3,032,170	316,133	226,736	918,036	14,491	-	6,172,806
Зменшення корисності**	1,247	184,832	13,343,706	15,261,757	1,213,091	705,561	171,860	203,861	5,083,969	36,169,884
Вибуття	-	(7,697)	(129,657)	(846,797)	(47,091)	(44,802)	-	-	-	(1,076,044)
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>6,413</u>	<u>636,137</u>	<u>37,242,328</u>	<u>56,288,033</u>	<u>5,033,814</u>	<u>3,835,968</u>	<u>3,868,557</u>	<u>234,769</u>	<u>5,083,969</u>	<u>112,229,988</u>
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>2,395</u>	<u>348,344</u>	<u>21,433,300</u>	<u>25,835,735</u>	<u>2,105,851</u>	<u>1,144,754</u>	<u>1,089,896</u>	<u>335,918</u>	<u>7,891,253</u>	<u>60,187,446</u>
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>715</u>	<u>105,935</u>	<u>7,662,578</u>	<u>8,591,740</u>	<u>678,971</u>	<u>402,727</u>	<u>1,543,147</u>	<u>117,566</u>	<u>3,875,963</u>	<u>22,979,342</u>

* З урахуванням сум, визнаних як складова частина вартості основних засобів під час формування резерву майбутніх витрат з виведення активів з експлуатації (резерву на покриття збитків від витрат на рекультивацию земель).

** Відображено у складі іншої витрати у звіті про сукупний дохід

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Сума надходжень незавершених капітальних інвестицій включає відсоткові витрати по кредиту ЄБРР, що були капіталізовані у сумі 15,792 тисяч гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 14,902 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 17,123,071 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 14,626,605 тисячі гривень).

Компанія проводить аналіз індикаторів зменшення корисності та, в разі потреби, тестування необоротних активів на предмет зменшення корисності на рівні одиниці, що генерує грошові кошти, на щорічній основі станом на 1 жовтня, з подальшою актуалізацією станом на 31 грудня. Внаслідок суттєвого економічного спаду у 2022 році через військове вторгнення російської федерації в Україну за результатами такого тестування на 1 жовтня 2022 року Компанія визнала збиток від зменшення корисності необоротних активів у загальному розмірі 36,169,884 тис. грн., з яких зменшення корисності основних засобів склало 35,985,052 тис. грн. та зменшення корисності нематеріальних активів склало 184,832 тис. грн. Компанія проаналізувала, що не існувало суттєвих відхилень балансової вартості активів (після визнаного зменшення корисності за результатами тестування на 1 жовтня 2022 року) від суми очікуваного відшкодування станом на 31 грудня 2022 року.

Оскільки військове вторгнення російської федерації продовжило негативно впливати на економіку України та діяльність Компанії протягом 2023 року, Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування станом на 1 жовтня 2023 року та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів. Компанія проаналізувала, що не існувало суттєвих відхилень балансової вартості активів від суми очікуваного відшкодування станом на 31 грудня 2023 року. За результатами такого тестування та основі аналізу ознак зменшення корисності Компанія дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальний активів у 2023 році, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшенні корисності.

Компанія визначила суму очікуваного відшкодування активів на рівні їх вартості при використанні шляхом розрахунку дисконтованих майбутніх грошових потоків. Ключові припущення, які мали значний вплив на оцінку Компанією суми відшкодування активів, включали майбутні обсяги виробництва та поставок, майбутні ціни продажу, змінні витрати та ставку дисконту. Значення ключових припущень засновані на історичному досвіді, оцінці керівництвом майбутніх тенденцій у бізнесі та базуються на зовнішніх і на внутрішніх джерелах інформації. Зміни в цих припущеннях можуть мати значний вплив на суму відшкодування.

Додатково, в якості бенчмарку для прогнозних цін на сировинні матеріали Компанія використала діапазон від 70 до 114 доларів США (2022: від 70 до 110 доларів США) за тону залізної руди (Sinter feed 62% Fe - China CIF) та діапазон від 185 до 250 доларів США (2022: від 170 до 268 доларів США) за тону вугілля (Seaborne HCC - FOB Australia).

Прогнози грошових потоків розроблено на основі затверджених поточних фінансових планів на наступні п'ять років. Поза межами цього періоду керівництво Компанії екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання на рівні 2% (2022 – 2%), що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків. Для розрахунку вартості при використанні Компанія застосувала різні ставки дисконтування грошових потоків на основі середньозваженої вартості капіталу: по 2024 рік включно – 52.69% (2022: по 2023 рік включно – 50.19%) річних з урахуванням вищого ризику країни через військове вторгнення російської федерації, після 2024 року – 19.14% (2022: після 2023 року – 21.45%) припускаючи зниження рівня ризику країни з 2025 року включно до довоєнного значення.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

У наведеній нижче таблиці зазначено вплив можливих змін в основних припущеннях для всього прогнозованого періоду на (збільшення) / зменшення збитку від зменшення корисності необоротних активів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	2023	2022
Ставка дисконту (збільшення на 1%)	(3,426,504)	(2,782,578)
Ставка дисконту (зменшення на 1%)	3,886,221	3,107,682
Обсяги реалізації (збільшення на 1%)	1,481,642	1,208,771
Обсяги реалізації (зменшення на 1%)	(1,479,882)	(1,208,771)
Прогнозовані ціни реалізації (збільшення на 1%)	3,611,346	3,155,986
Прогнозовані ціни реалізації (зменшення на 1%)	(3,611,346)	(3,155,986)

7. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Поточні запаси</i>		
Виробничі запаси	5,788,371	6,416,427
Незавершене виробництво	3,700,672	6,893,670
Готова продукція	1,353,149	711,622
Разом	10,842,192	14,021,719

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	6,071,880	7,486,969
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	383,028	157,981
Інша поточна дебіторська заборгованість	246,524	241,050
Разом	6,701,432	7,886,000

Інформацію про торгову та іншу поточну дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін наведено у Примітці 32.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (у складі торговельної та іншої поточної заборгованості)</i>		
Розрахунки з іноземними покупцями	3,699,785	5,771,064
Розрахунки з вітчизняними покупцями	2,427,436	1,779,499
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	(55,341)	(63,594)
Разом	6,071,880	7,486,969

Середній кредитний період у 2023 році, встановлений для клієнтів Компанії, не перевищував 60 днів (2022: 140 днів). На залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги відсотки не нараховуються.

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, представлені таким чином:

	2023	2022
Залишок на початок року	63,594	58,206
Нараховано	195	6,948
Використано	(8,448)	(1,560)
Залишок на кінець року	55,341	63,594

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	Очікувана ставка кредитних втрат, %	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Не прострочена	0%	6,048,492	7,248,185
Прострочена до 6 місяців	0%	23,388	238,784
Прострочена більше 6 місяців	100%	55,341	63,594
Разом		6,127,221	7,550,563

10. ПОТОЧНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ, ПОТОЧНІ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років суми податкових поточних активів були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Податкові поточні активи</i>		
Податок на додану вартість до відшкодування	2,283,845	4,721,243
Передоплати з плати за надра та інших податків	853,787	1,794,717
Разом	3,137,632	6,515,960

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія отримала відшкодування ПДВ із Державного бюджету грошовими коштами у сумі 6,843,871 тисяч гривень та 4,742,915 тисяч гривень, відповідно.

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	510,539	244,088
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземних валютах	13,399	709,965
Разом	523,938	954,053

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал складався із 3,859,533,000 простих акцій номінальною вартістю 1 гривня за акцію. Усі акції мають однакові права голосу та однакові права на отримання дивідендів.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років акціонери Компанії були представлені таким чином:

Акціонер	Кількість акцій	Сума, тисяч гривень	Частка власності
<i>Статутний капітал</i>			
ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH, Німеччина	3,671,506,780	3,671,507	95.13%
Інші	188,026,220	188,026	4.87%
Разом	3,859,533,000	3,859,533	100.0%

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія не оголошувала будь-якого розподілу дивідендів для своїх акціонерів.

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом 2023 та 2022 років Компанія обраховувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023	2022
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Податок на прибуток за минулі роки	89,281	-
	89,281	-
Відстрочений податок на прибуток		
Дохід з відстроченого податку на прибуток	-	(2,351,341)
	-	(2,351,341)
(Доходи) / витрати з податку на прибуток	89,281	(2,351,341)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, було представлено таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток до оподаткування	(11,721,749)	(51,360,445)
Витрати (доходи) з податку на прибуток за встановленою ставкою податку на прибуток у розмірі 18.0%	(2,109,915)	(9,244,880)
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	2,115,179	6,655,225
Вплив статей, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку	(5,264)	238,314
Податок на прибуток за минулі роки	<u>89,281</u>	<u>-</u>
(Доходи) / витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупний дохід	<u>89,281</u>	<u>(2,351,341)</u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Основні засоби включно з активами з права користування	2,698,205	2,964,204
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	18,462	25,475
Поточні запаси	192,586	228,058
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	11,095	12,308
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	312,247	327,649
Інші поточні забезпечення	-	1,461
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	166,339	155,583
Інші поточні фінансові зобов'язання	585,113	369,866
Інші поточні нефінансові зобов'язання	192,635	148,403
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	4,593,721	2,422,218
Невизнана частина відстроченого податкового активу	<u>(8,770,403)</u>	<u>(6,655,225)</u>
Відстрочені податкові активи	<u>-</u>	<u>-</u>
Відстрочені податкові зобов'язання	<u>-</u>	<u>-</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Інформація про рух чистих відстрочених податкових зобов'язань за 2023 та 2022 роки була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	-	2,204,259
Витрати/(дохід) з відстроченого податку на прибуток за рік, визнані в складі іншого сукупного доходу	-	147,082
Дохід з відстроченого податку на прибуток за рік, визнаний в складі прибутку	<u>-</u>	<u>(2,351,341)</u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Витрати з відстроченого податку на прибуток, визнані в складі іншого сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, виникли щодо актуарних прибутків в сумі 817,125 тисяч гривень (Примітка 14).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

14. НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

Пенсійна програма з визначеним внеском

Працівники Компанії мають право на отримання пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує внески до Державного пенсійного фонду у складі Єдиного соціального внеску, який відображається у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань. Загальна сума витрат за Єдиним соціальним внеском, включаючи внески до Державного пенсійного фонду, що була відображена у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становила 746,877 тисяч гривень (2022: 953,909 тисяч гривень).

Пенсійні програми з визначеною виплатою

Суми пенсійних програм з визначеною виплатою відповідають теперішній вартості незабезпечених фондами зобов'язань із визначеною виплатою станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, відповідно.

Узгодження залишків теперішньої вартості зобов'язань за програмами з визначеною виплатою за 2023 та 2022 роки було представлено таким чином:

	2023	2022
Залишок на початок року	1,820,270	2,602,636
Процентні витрати (Примітка 28)	397,500	280,529
Вартість поточних послуг	48,223	106,426
Сплачені витрати	(531,284)	(352,196)
Актuarні збитки (прибутки)	385,115	(817,125)
Залишок на кінець року	2,119,824	1,820,270

Протягом 2023 та 2022 років суми витрат, визнані у складі прибутку стосовно даних пенсійних програм з визначеною виплатою, були представлені таким чином:

	2023	2022
Процентні витрати (Примітка 28)	397,500	280,529
Вартість поточних послуг	48,223	106,426
Разом	445,723	386,955

Протягом 2023 року Компанія відобразила у складі іншого сукупного доходу, який у подальшому не можна рекласифікувати на прибуток або збиток, актуарні збитки на суму 385,115 тисяч гривень (2022: актуарні прибутки на суму 817,125 тисячі гривень).

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року було застосовано ставку дисконтування майбутніх грошових потоків у розмірі 18.0% (31 грудня 2022 року: 24.0%). При збільшенні або зменшенні ставки дисконтування на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року, відповідно, зменшиться на 95,581 тисячу гривень або збільшиться на 103,745 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: зменшиться на 45,988 тисяч гривень або збільшиться на 51,545 тисячі гривень).

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року було застосовано ставку очікуваного зростання заробітної плати у розмірі 11.0% (31 грудня 2022 року: 15.0%). При збільшенні або зменшенні ставки зростання заробітної плати на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року, відповідно, збільшиться на 66,666 тисяч гривень або зменшиться на 66,666 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: зменшиться на 33,728 тисяч гривень або збільшиться на 33,728 тисяч гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**15. ДОВГОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років сума довгострокових кредитів була представлена таким чином:

	Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Довгострокові банківські кредити</i>			
Кредит 1 ЄБРР	Долар США	683,683	1,316,470
Кредит 2 ЄБРР	Долар США	3,783,286	1,817,459
Кредит 3 ЄБРР	Долар США	2,272,107	-
Всього довгострокових кредитів		6,739,076	3,133,929
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 1)		(683,683)	(658,235)
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 2)		(3,783,286)	-
Всього довгострокова частина банківських кредитів		2,272,107	2,475,694

Поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами відображена у складі інших поточних фінансових зобов'язань (Примітка 20).

Перший транш кредиту 1 від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку («ЄБРР») для фінансування власної інвестиційної програми Компанія отримала у грудні 2018 року у сумі 50,000 тисяч доларів США. (1,385,850 тисяч гривень) Другий транш у сумі 125,000 тисяч доларів США (3,296,984 тисячі гривень) Компанія отримала у червні 2019 року. Станом на 31 грудня 2022 та 2023 років кредит був гарантований компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург. Погашення заборгованості за кредитом відбувалось протягом 2020-2023 років, та повністю має відбутись у 2024 році. Сплата відсотків відбувалась у червні та грудні 2023 року у сумі 1,339 тисяч доларів США (48,976 тисяч гривень) та 1,078 тисяч доларів США (39,759 тисяч гривень), відповідно. До цього сплата відсотків відбувалась у червні та грудні 2022 року у сумі 993 тисяч доларів США (29,049 тисяч гривень) та 1,364 тисяч доларів США (49,894 тисяч гривень), відповідно.

У грудні 2022 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту 2 на суму 100,000 тисяч доларів США та отримала перший транш у сумі 50,000 тисяч доларів США (1,828,430 тисяч гривень). Протягом 2023 року Компанія отримала ще чотири транша за цим кредитом на загальну суму 50,000 тисяч доларів США (1,828,430 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року цей кредит гарантований компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург. Станом на 31 грудня 2023 року, погашення заборгованості за кредитом мало відбутись у 2024 році. Як зазначено у Примітці 37, після звітної дати даний кредит було пролонговано до грудня 2025 року. Сплата відсотків відбувалась у березні, червні, вересні та грудні 2023 року у сумах 681 тисяч доларів США (24,914 тисяч гривень), 1,037 тисяч доларів США (37,921 тисяч гривень), 1,636 тисяч доларів США (59,827 тисяч гривень) та 1,747 тисяч доларів США (64,408 тисяч гривень) відповідно.

У листопаді 2023 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту 3 на суму 150,000 тисяч доларів США та отримала перший транш у сумі 60,000 тисяч доларів США (2,162,718 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року цей кредит гарантований компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург. Погашення заборгованості за кредитом має відбутись у 2026 році. Перша сплата відсотків має відбутись у березні 2024 року.

Станом на 31 грудня 2023 року значна сума кредитів має бути сплачена за відповідними графіками протягом дванадцяти місяців, зокрема, короткострокова частина кредиту 2 у розмірі 3,783,286 тисяч гривень. Плани керівництва щодо обслуговування цього кредиту наведено у Примітці 36.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років сума заборгованості за відсотками по кредитах банків була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Відсотки за кредитами</i>		
Відсотки за кредитом 1 ЄБРР	3,008	5,382
Відсотки за кредитом 2 ЄБРР	21,354	3,160
Відсотки за кредитом 3 ЄБРР	17,570	-
Разом	41,932	8,542

Середньозважені ефективні відсоткові ставки у валюті позик за роки, що закінчилися, відповідно, 31 грудня 2023 та 2022 років, представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Долари США	7.5%	6.1%

Інформація стосовно операцій по кредитах ЄБРР за 2023 та 2022 роки представлена таким чином:

	2023	2022
Залишок на початок року	3,133,929	2,245,905
Витрати (доходи) пов'язані з впливом курсових різниць	284,876	595,476
Отримання кредиту	3,981,233	1,817,459
Погашення кредиту	(660,962)	(1,524,911)
Залишок на кінець року	6,739,076	3,133,929

16. ОРЕНДА

Інформація стосовно операцій по зобов'язанням з оренди за 2023 та 2022 роки представлена таким чином:

	2023	2022
Залишок на початок року	2,143,262	1,633,462
Негрошові операції:		
Визнання зобов'язань з оренди та відповідних активів із права користування земельними ділянками та іншими основними засобами протягом року	1,619,292	1,543,147
	1,619,292	1,543,147
Витрати/(прибуток) від змінних орендних платежів	(2,364)	255,913
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(1,609,064)	(1,289,260)
Залишок на кінець року	2,151,126	2,143,262

Інформація щодо балансової вартості, надходження, амортизації активів з прав користування за договорами оренди наведена в Примітці 6.

Інформація стосовно фінансових витрат Компанії за зобов'язаннями з оренди наведена в Примітці 28.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання Компанії, за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, станом на 31 грудня 2023 року становили:

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Інші непоточні фінансові зобов'язання з:	205,383	214,123			214,123
оренди земельних ділянок	134,941	134,941	-	-	134,941
оренди інших основних засобів	70,442	79,182	-	-	79,182
Інші поточні фінансові зобов'язання з:	1,945,743	1,956,986	415,695	1,541,291	-
оренди земельних ділянок	1,879,666	1,879,666	396,093	1,483,573	-
оренди інших основних засобів	66,077	77,320	19,602	57,718	-
Разом	2,151,126	2,171,109	415,695	1,541,291	214,123

Орендні зобов'язання Компанії, за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, станом на 31 грудня 2022 року становили:

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Інші непоточні фінансові зобов'язання з:	265,115	285,098			285,098
оренди земельних ділянок	128,595	128,595	-	-	128,595
оренди інших основних засобів	136,520	156,503	-	-	156,503
Інші поточні фінансові зобов'язання з:	1,878,147	1,892,349	389,407	1,502,942	-
оренди земельних ділянок	1,795,551	1,795,551	369,087	1,426,464	-
оренди інших основних засобів	82,596	96,798	20,320	76,478	-
Разом	2,143,262	2,177,447	389,407	1,502,942	285,098

Станом на 31 грудня 2023 року зобов'язання Компанії щодо укладених договорів оренди, по яких оренда ще не розпочалася, але щодо якої Компанія, як орендар, взяла на себе зобов'язання, складала 2,089,678 тисяч гривень (2022: 2,011,895 тисяч гривень).

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у звіті про фінансовий стан у складі орендних зобов'язань, станом на 31 грудня 2023 року, за строками їхнього погашення, становили:

	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася	2,089,678	-	83,587	334,348	1,671,743

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у звіті про фінансовий стан у складі орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року, за строками їхнього погашення, становили:

	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
Зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася	2,011,895	-	40,238	321,903	1,649,754

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 19)	9,339,115	9,152,068
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	181,456	185,274
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	856,814	849,775
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1,251,274	837,036
Разом	11,628,659	11,024,153

18. ІНШЕ НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**Резерв на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель**

Суми резерву на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель відповідають теперішній вартості зобов'язань, які Компанія, як очікується, повинна буде виконати після припинення діяльності гірничого департаменту в 2045 році відповідно до оцінки керівництва щодо необхідних заходів.

Зміни резерву на рекультивацію порушеної землі у 2023 та 2022 роках були представлені таким чином:

	2023	2022
Залишок на початок року	1,485,275	1,264,851
Вплив від зміни в оцінках (Примітка 6)	137,842	65,126
Збільшення резерву за рахунок плину часу (Примітка 28)	178,131	155,298
Залишок на кінець року	1,801,248	1,485,275

Компанія визнала вплив від зміни в оцінках, який стосується зобов'язань на рекультивацію земель, як коригування вартості основних засобів, до яких відноситься таке зобов'язання.

Основні припущення, зроблені для цілей оцінки резерву на покриття збитків від витрат на рекультивацію земель, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Ставка дисконтування майбутніх грошових потоків	10.30%	11.99%
Середньорічний рівень зростання цін на будівельно-монтажні роботи	5.86%	6.95%

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>		
Заборгованість постачальникам за сировину та матеріали	4,834,791	6,290,907
Заборгованість постачальникам за виконані роботи та послуги	2,960,035	1,130,854
Заборгованість за матеріали, обладнання та виконані роботи з капітального будівництва	1,544,289	1,730,307
Разом	9,339,115	9,152,068

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів, послуг та обладнання у 2023 та 2022 роках не перевищував 60 днів. Жодних відсотків на непогашений залишок торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду не нараховується, відповідно до договірних умов з постачальниками.

Інформацію про кредиторську заборгованість перед пов'язаними сторонами наведено у Примітці 32.

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інші поточні фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Інші поточні фінансові зобов'язання</i>		
Поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами	4,466,969	658,235
Поточна частина заборгованості за довгостроковими орендними зобов'язаннями	1,945,743	1,878,147
Заборгованість за корпоративні послуги	5,217,729	3,964,456
Зобов'язання з оплати професійних послуг	90,168	110,390
Інші зобов'язання	278,912	152,153
Разом	11,999,521	6,763,381

Заборгованість за корпоративні послуги включає заборгованість за витрати на дослідження і розробку, отримання інформаційно-технологічних послуг та інші корпоративні послуги від пов'язаних сторін (Примітка 32).

21. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, був представлений таким чином:

	2023	2022
<i>Дохід від звичайної діяльності</i>		
Дохід від реалізації основної продукції	40,488,694	42,219,833
Дохід від реалізації іншої продукції та послуг	1,359,941	1,598,577
Разом	41,848,635	43,818,410

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**22. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Елементи операційних витрат (за виключенням збитку від зменшення корисності) за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

<i>Найменування показника</i>	2023	2022
Матеріальні затрати	34,485,128	39,816,604
Витрати на оплату праці	3,587,893	4,445,356
Відрахування на соціальні заходи	746,877	953,909
Амортизація	3,611,313	6,172,806
Інші операційні витрати	7,568,379	8,408,249
Разом	49,999,590	59,796,924

23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

<i>Собівартість реалізації</i>	2023	2022
Сировина та інші матеріали	20,815,372	21,589,708
Газ, електроенергія та вода	12,085,147	13,574,249
Амортизація	3,835,962	6,051,274
Заробітна плата та відповідні нарахування	4,111,120	4,834,080
Транспортні витрати	3,827,144	3,318,897
Ремонт та технічне обслуговування	2,510,630	2,526,524
Інші витрати	3,450,534	3,934,989
Разом	50,635,909	55,829,721

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, до складу інших витрат, в тому числі, включено витрати щодо часткового списання запасів до чистої вартості реалізації відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» на суму 320,962 тисяч гривень (2022: витрати на суму 854,798 тисяч гривень).

24. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

<i>Інші доходи</i>	2023	2022
Дохід від оренди	291,207	573,758
Інші доходи	138,196	22,427
Разом	429,403	596,185

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

<i>Адміністративні витрати</i>	2023	2022
Корпоративні та інші професійні послуги	1,222,817	1,215,989
Інші витрати	456,871	589,132
Разом	1,679,688	1,805,121

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

До складу професійних послуг включено послуги з обов'язкового аудиту та інші аудиторські послуги з надання впевненості, які надавалися ТОВ "Ернст енд Янг Аудиторські послуги" у 2023 та 2022 році.

26. ІНША ВИТРАТА

Інша витрата за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	2023	2022
<i>Інша витрата</i>		
Збиток від зменшення корисності	-	36,169,884
Збиток від курсових різниць, нетто	110,739	716,550
Інші витрати	80,224	80,754
Разом	190,963	36,967,188

27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023	2022
<i>Фінансові доходи</i>		
Відсотки отримані за залишками на банківських рахунках	48,123	25,141
Разом	48,123	25,141

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	2023	2022
<i>Фінансові витрати</i>		
Збиток від курсових різниць, нетто	284,876	595,476
Процентні витрати за зобов'язаннями щодо пенсійних програм з визначеною виплатою (Примітка 14)	397,500	280,529
Нарахування відсотків на зобов'язання щодо рекультивації порушеної землі за рахунок плину часу (Примітка 18)	178,131	155,298
Дисконтування кредиторської заборгованості	234,316	-
Відсотки за користування кредитом ЄБРР	293,404	69,755
Фінансові витрати з оренди	41,584	21,905
Послуги фінансових установ	2,557	4,380
Інші витрати	75,727	27,962
Разом	1,508,095	1,155,305

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**29. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

	2023	2022
<i>Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Надходження від повернення податків і зборів	6,844,145	4,744,769
Інші надходження	675,978	1,513,894
Разом	7,520,123	6,258,663

30. ІНШІ ВИПЛАТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

	2023	2022
<i>Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю</i>		
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	929,405	3,991,579
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	1,243,589	1,292,480
Інші витрачання	418,680	591,686
Разом	2,591,674	5,875,745

31. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Керівництво розглядає результати діяльності Компанії у розрізі двох основних бізнес-сегментів: гірничодобувний та сталеливарний. Гірничодобувний сегмент включає підрозділи Компанії, які займаються видобутком та переробкою залізорудної сировини, а саме: шахтоуправління з підземного видобутку руди та гірничо-збагачувальний комплекс. Основними видами продукції гірничодобувного сегменту є залізна руда та залізорудний концентрат, що постачаються як до сталеливарного сегменту Компанії, так і реалізуються зовнішнім контрагентам. Сталеливарний сегмент включає підрозділи Компанії, пов'язані із виробництвом сталеливарної продукції, а саме коксохімічне та сталеливарне виробництва. Основними видами продукції сталеливарного сегменту є кокс, чавун, сталева заготовка, арматура, катанка та сортовий прокат.

Наведені нижче результати діяльності, активи та зобов'язання сегментів включають в себе статті, що безпосередньо з ними пов'язані, а також статті, що можуть бути обґрунтовано до них віднесені.

Принципи облікової політики звітних сегментів не відрізняються від принципів облікової політики, описаних у Примітці 4. Фінансовим результатом є прибуток або збиток, отриманий в сегменті без розподілу фінансових доходів і витрат, а також податку на прибуток від звичайної діяльності.

Для цілей моніторингу керівництвом результатів за сегментами та розподілу ресурсів між сегментами:

- Всі активи розподіляються за звітними сегментами.
- Всі зобов'язання розподіляються за звітними сегментами, крім відстрочених податкових зобов'язань та зобов'язань з податку на прибуток. Спільні зобов'язання звітних сегментів розподіляються пропорційно величині активів сегментів; та
- Власний капітал не розподіляється за звітними сегментами.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Аналіз результатів діяльності Компанії за звітними сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

	Сталеливарний сегмент	Гірничо- добувний сегмент	Операції між сегментами*	Компанія разом
Дохід від звичайної діяльності	33,713,921	13,134,546	(4,999,832)	41,848,635
Операційні витрати, нетто	(45,380,970)	(11,729,274)	4,999,832	(52,110,412)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(11,667,049)	1,405,272	-	(10,261,777)
Фінансові доходи				48,123
Фінансові витрати				(1,508,095)
Збиток до оподаткування				(11,721,749)
Дохід від повернення податку				(89,281)
Збиток				(11,811,030)

* Операціями між сегментами є внутрішня реалізація продукції Гірничо-добувного сегменту, яка відображається за собівартістю виробленої продукції.

Аналіз результатів діяльності Компанії за звітними сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, був представлений таким чином:

	Сталеливарний сегмент	Гірничо- добувний сегмент	Операції між сегментами*	Компанія разом
Дохід від звичайної діяльності	35,371,831	12,262,846	(3,816,267)	43,818,410
Операційні витрати, нетто	(79,558,116)	(18,306,842)	3,816,267	(94,048,691)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(44,186,285)	(6,043,996)	-	(50,230,281)
Фінансові доходи				25,141
Фінансові витрати				(1,155,305)
Збиток до оподаткування				(51,360,445)
Дохід від повернення податку				2,351,341
Збиток				(49,009,104)

* Операціями між сегментами є внутрішня реалізація продукції Гірничо-добувного сегменту, яка відображається за собівартістю виробленої продукції.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Активи та зобов'язання за звітними сегментами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

	Сталеливарний сегмент		Гірничодобувний сегмент		Міжсегментні операції		Компанія разом	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
I. Непоточні активи	17,792,015	15,122,213	7,538,262	7,857,129	-	-	25,330,277	22,979,342
II. Поточні активи	17,906,439	27,726,282	15,858,546	13,616,838	(12,063,544)	(11,639,701)	21,701,441	29,703,419
Всього активів	35,698,454	42,848,495	23,396,808	21,473,967	(12,063,544)	(11,639,701)	47,031,718	52,682,761
I. Власний капітал	-	-	-	-	-	-	16,016,794	28,212,939
II. Непоточні зобов'язання	4,026,264	4,039,572	2,372,298	2,006,782	-	-	6,398,562	6,046,354
III. Поточні зобов'язання*	33,933,717	27,915,477	2,656,908	2,147,692	(12,063,544)	(11,639,701)	24,527,081	18,423,468
Зобов'язання з податку на прибуток	89,281	-	-	-	-	-	89,281	-
Всього капіталу та зобов'язань	38,049,262	31,955,049	5,029,206	4,154,474	(12,063,544)	(11,639,701)	47,031,718	52,682,761

* До складу поточних зобов'язань не включені зобов'язання з податку на прибуток, які представлені окремо для цілей цього розкриття за сегментами.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

Капіталовкладення та амортизація, збиток від зменшення корисності за сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становили:

	Сталеливарний сегмент	Гірничодобувний сегмент	Компанія разом
Капітальні інвестиції	1,874,057	2,348,221	4,222,278
Нарахована амортизація	2,558,348	1,052,965	3,611,313
Зменшення корисності	-	-	-

Капіталовкладення та амортизація, збиток від зменшення корисності за сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становили:

	Сталеливарний сегмент	Гірничодобувний сегмент	Компанія разом
Капітальні інвестиції	1,877,789	1,701,341	3,579,130
Нарахована амортизація	4,756,020	1,416,786	6,172,806
Зменшення корисності	28,105,490	8,064,394	36,169,884

Дохід від звичайної діяльності по регіонах за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, був представлений таким чином:

	2023	2022
Західна та Центральна Європа	21,048,350	22,841,637
Україна	16,875,840	12,897,782
Америка	1,999,984	1,564,308
Китай	739,292	231,771
Ірак	587,027	525,779
СНД	380,037	564,874
Африка	195,530	3,614,296
Австралія	22,575	56,256
Близький Схід (крім Іраку та країн Перської затоки)	-	1,521,116
Країни Перської затоки (Оман, Саудівська Аравія, ОАЕ та Іран)	-	591
Разом	41,848,635	43,818,410

32. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Крім того, пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи АрселорМіттал та провідний управлінський персонал Компанії («керівництво»).

ArcelorMittal S.A., Люксембург, є материнською компанією Групи АрселорМіттал (далі - «материнська компанія»). До складу Групи АрселорМіттал входить ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH, Німеччина, що є безпосередньою материнською компанією ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг». Всі інші компанії Групи АрселорМіттал (окрім дочірніх підприємств Компанії) класифікуються як підприємства під спільним контролем або суттєвим впливом.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Компанія контролює наступні дочірні підприємства:

Назва	Частка володіння (%), утримувана Компанією станом на 31 грудня		Країна реєстрації	Основні види діяльності
	2023	2022		
ТОВ «Ливарно механічний завод»	99.75	99.75	Україна	Ремонт та виробництво запасних частин
ПП «Стіл Сервіс»	100.00	100.00	Україна	Обслуговування виробничо-господарських процесів металургійного та гірничо-добувного виробництва
БО «Благодійний фонд АМКР»	100.00	100.00	Україна	Благодійність
ТОВ «Агрікультура»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Альтан – АМ»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Дромос»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Скєна»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Арсміт»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Украм»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2023	2022
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
Підприємства під спільним контролем	23,880,340	27,719,867
Материнська компанія	21,420	19,244
Дочірні підприємства	6,246	6,383
Разом	23,908,006	27,745,494
	2023	2022
<i>Придбання сировини, матеріалів та послуг:</i>		
Підприємства під спільним контролем	2,629,243	4,912,298
Дочірні підприємства	1,274,769	1,912,777
Разом	3,904,012	6,825,075
	2023	2022
<i>Інші доходи:</i>		
Дочірні підприємства	283,120	565,228
Материнська компанія	6,313	4,520
Підприємства під спільним контролем	749	95
Разом	290,182	569,843
	2023	2022
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Материнська компанія	1,042,875	1,066,343
Дочірні підприємства	3,279	5,121
Підприємства під спільним контролем	-	-
Разом	1,046,154	1,071,464

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Адміністративні витрати переважно представляють собою послуги з ліцензійного збору за право використання інтелектуальних прав.

	2023	2022
<i>Фінансові витрати:</i>		
Материнська компанія	27,621	26,614
Разом	27,621	26,614
	2023	2022
<i>Придбання будівельних матеріалів та послуг для капітальних інвестицій:</i>		
Дочірні підприємства	41,073	32,642
Підприємства під спільним контролем	18,817	24,495
Разом	59,890	57,137

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія мала такі залишки за розрахунками зі своїми пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	3,699,785	5,754,578
Дочірні підприємства	217,588	194,713
Разом	3,917,373	5,949,291
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість:</i>		
Підприємства під спільним контролем	222,000	227,579
Разом	222,000	227,579
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	588,183	1,155,216
Дочірні підприємства	176,380	243,210
Разом	764,563	1,398,426
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<i>Інші поточні фінансові зобов'язання:</i>		
Материнська компанія	4,623,270	3,415,867
Підприємства під спільним контролем	124,831	115,199
Разом	4,748,101	3,531,066

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією. Керівництво вважає, що суми дебіторської та кредиторської заборгованостей перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю, резерв на покриття збитків від сумнівної заборгованості щодо операцій із пов'язаними сторонами не є суттєвим і тому не формується.

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, загальна сума компенсації керівництву Компанії у складі 10 осіб у вигляді короткострокових виплат становила 127,484 тисячі гривень (2022: 11 осіб та 113,682 тисяч гривень).

Умовні та контрактні зобов'язання перед пов'язаними сторонами

У грудні 2020 року Компанія уклала довгостроковий договір з пов'язаною стороною ТОВ «Кривий Ріг Промислові Газів» на постачання промислових газів, який містить компонент оренди.

Станом на 31 грудня 2023 року контрактні умовні зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася, за даним договором становили 2,089,678 тисяч гривень, в тому числі за строками їхнього погашення:

Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
2,089,678	-	83,587	334,348	1,671,743

Станом на 31 грудня 2022 року контрактні умовні зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася, за даним договором становили 2,011,895 тисяч гривень, в тому числі за строками їхнього погашення:

Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
2,011,895	-	40,238	321,903	1,649,754

Станом на 31 грудня 2023 року контрактні умовні зобов'язання щодо придбання промислових газів за даним договором становили 26,740,312 тисяч гривень, в тому числі за строками їхнього погашення:

Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
26,740,312	-	1,069,612	4,278,450	21,392,250

Станом на 31 грудня 2022 року контрактні умовні зобов'язання щодо придбання промислових газів за даним договором становили 25,250,919 тисячу гривень, в тому числі за строками їхнього погашення:

Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
25,250,919	-	505,018	4,040,147	20,705,754

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

33. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фінансовий тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства та належним чином виконала усі податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 2022 років на основі свого розуміння податкового законодавства. Однак, через існування вищезазначених фактів та з урахуванням відкритих судових спорів з податковими органами України станом на 31 грудня 2023 року керівництво Компанії оцінює суму умовних податкових зобов'язань (щодо ПДВ, податку на прибуток та відповідних штрафів, плати за землю тощо) у розмірі близько 1.3 млрд. гривень (31 грудня 2022 року: 4.5 млрд. гривень).

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та матеріали, а також реалізує готову продукцію, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності проти Компанії можуть порушуватися судові справи та висуватися претензії. Щодо деяких з них, на думку керівництва, існує можливість негативних для Компанії судових рішень і виникнення у зв'язку з цим відповідних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2023 року керівництво Компанії оцінювало суму таких можливих штрафних санкцій та відшкодувань у розмірі 1,101,490 тисяч гривень (2022: 1,095,470 тисяч гривень).

Зобов'язання щодо придбання матеріалів та послуг

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія уклала договори на придбання матеріалів та послуг на суму 35,481,370 тисячі гривень (2022: 34,640,874 тисячі гривень).

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія уклала договори на придбання основних засобів на суму 5,207,401 тисяч гривень (2022: 8,385,347 тисяч гривень).

Зобов'язання щодо виданих гарантій та акредитивів

У ході звичайної господарської діяльності Компанія оформлює кредитні лінії для відкриття непокритих акредитивів своїм постачальникам. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала у своєму розпорядженні невикористані кредитні лінії на суму 1,115,834 тисяч гривень (2022: 1,982,445 тисяч гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року Компанією було видано акредитивів на суму 23,638 тисяч гривень (2022: 80,024 тисячі гривень).

Зобов'язання щодо витрат за колективною угодою

Станом на 31 грудня 2023 року Компанії не мала зобов'язань щодо витрат на охорону праці, утримання об'єктів соціальної інфраструктури, відпочинок та оздоровлення працівників тощо (2022: сума відповідних зобов'язань становила 1,165,390 тисяч гривень).

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років основні фінансові інструменти в Компанії були такими:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові активи:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6,071,880	7,486,969
Інша поточна дебіторська заборгованість*	239,662	233,601
Грошові кошти та їх еквіваленти	523,938	954,053
Разом фінансових активів	6,835,480	8,674,623

* У складі фінансових інструментів наведено вартість лише тієї Іншої поточної дебіторської заборгованості, яка відповідає визначенню фінансових активів. Балансова вартість даних фінансових активів відповідає їх справедливій вартості. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років загальна балансова вартість Іншої поточної дебіторської заборгованості складала 246,524 тисяч гривень та 241,050 тисяч гривень.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Фінансові зобов'язання:		
Довгострокові банківські кредити	2,272,107	2,475,694
Інші непоточні фінансові зобов'язання	205,383	265,115
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9,339,115	9,152,068
Інші поточні фінансові зобов'язання	11,999,521	6,763,381
Разом фінансових зобов'язань	23,816,126	18,656,258

Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизаційною вартістю.

Визначена справедлива вартість фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує вільно доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія використовувала такі припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, віднесеної до:

Рівня 2 ієрархії справедливої вартості:

- справедлива вартість довгострокових кредитів банків була визначена шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ринковою процентною ставкою за банківськими позиками.

	Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	Справедлива вартість на 31 грудня 2023 року	Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	Справедлива вартість на 31 грудня 2022 року
Довгострокові банківські кредити	6,739,074	6,819,772	3,133,929	3,178,590

Рівня 3 ієрархії справедливої вартості:

- справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, поточних зобов'язань за розрахунками з оплати праці та інших поточних зобов'язань відповідає їхній балансовій вартості в силу короткострокового характеру таких інструментів;
- справедлива вартість інших довгострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, визначеній за методом ефективної ставки відсотка;

справедлива вартість фінансових інвестицій суттєво не відрізняється від їх ринкової вартості.

35. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансовим інструментам, які Компанія використовує в ході своєї діяльності, притаманні певні ризики, а саме кредитний ризик, ризик ліквідності, а також ринковий ризик, який включає валютний ризик. Управління ризиками фінансових інструментів здійснює департамент казначейства фінансової служби Компанії шляхом ідентифікації, вимірювання та оцінки ризиків, а також розробки та впровадження відповідних методик та процедур щодо мінімізації їх негативного впливу на діяльність Компанії. Контроль за ефективністю попередження фінансових ризиків здійснює Комітет з управління ризиками. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія не використовувала інструментів хеджування фінансових ризиків.

Управління ризиком капіталу

Метою Компанії у питаннях управління капіталом, під яким мається на увазі власний капітал Компанії, є захист здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб максимізувати прибутки акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також забезпечувати виконання вимог українського законодавства щодо власного капіталу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик для Компанії походить головним чином від поточних фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років максимальна сума кредитного ризику, представлена балансовою вартістю фінансових активів за вирахуванням суми збитку від знецінення таких активів, становила:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6,071,880	7,486,969
Інша поточна дебіторська заборгованість	239,662	233,601
Грошові кошти та їх еквіваленти	523,938	954,053
Разом	6,835,480	8,674,623

Кредитний ризик, який може бути пов'язаний із дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги від підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2023 та 2022 років становила, відповідно, 3,917,373 тисячі гривень та 5,949,292 тисячі гривень, та іншою поточною дебіторською заборгованістю підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2023 та 2022 років становила, відповідно, 220,000 тисяч гривень та 227,579 тисяч гривень, на думку керівництва Компанії є неістотним (Примітка 32). Що стосується дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від третіх сторін, Компанія здійснює торгівельні операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми сторонами. Відповідно до політики Компанії клієнти, що бажають співпрацювати на кредитних умовах, в кожному конкретному випадку відповідно аналізуються і затверджуються. Додатково, Компанія застосовує акредитивну форму оплати за реалізовані товари та послуги з такими контрагентами. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються, завдяки чому вірогідність виникнення безнадійної заборгованості є незначною.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія розміщувала грошові кошти у банках-резидентах України з національним кредитним рейтингом, який характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими банками, у сумі 523,938 тисяч гривень (2022: 954,030 тисяч гривень). Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану. Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань, обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у банках.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія встановила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, представлені нижче. Станом на 31 грудня 2023 року договірні платежі від 3 місяців до 1 року включали короткострокову частину кредитів (Примітка 15), щодо одного з яких Компанія узгодила пролонгацію з банком, як описано у Примітці 36.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Довгострокові банківські кредити	2,272,107	2,558,953	-	-	2,558,953
Інші непоточні фінансові зобов'язання	205,383	214,123	-	-	214,123
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9,339,115	9,369,070	9,117,732	251,338	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	11,999,521	12,498,689	639,284	11,859,405	-
Разом	23,816,126	24,640,835	9,757,016	12,110,743	2,773,076

Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, становили:

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Довгострокові банківські кредити	2,475,694	2,620,746	-	-	2,620,746
Інші непоточні фінансові зобов'язання	265,115	285,098	-	-	285,098
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9,152,068	9,152,068	9,152,068	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6,763,381	6,971,073	513,007	6,458,066	-
Разом	18,656,258	19,028,985	9,665,075	6,458,066	2,905,844

Валютний ризик

Компанія провадить певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Компанії зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Компанії. Компанія не використовує похідних фінансових інструментів для управління своїм валютним ризиком.

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2023 року була такою:

	В євро	В доларах США
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	275,666	1,399,722
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	11,803
Довгострокові банківські кредити	-	(2,272,107)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(428,844)	(2,410,613)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(1,048,125)	(8,931,281)
Чиста позиція	(1,201,303)	(12,202,476)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2023 року виходячи з оцінки керівництвом Компанії обґрунтовано можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

	2023
	Прибуток/ (збиток) до оподаткування
Зміцнення євро на 10.0%	(120,130)
Послаблення євро на 2.0%	24,026
Зміцнення долара США на 10.0%	(1,220,248)
Послаблення долара США на 2.0%	244,050

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2022 року була такою:

	В євро	В доларах США
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	438,780	971,588
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,255	705,789
Довгострокові банківські кредити	-	(2,475,694)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(534,922)	(2,963,470)
Інші поточні фінансові зобов'язання	(940,460)	(3,902,394)
Чиста позиція	(1,034,347)	(7,664,181)

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2022 року виходячи з оцінки керівництвом Компанії обґрунтовано можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

	2022
	Прибуток/ (збиток) до оподаткування
Зміцнення євро на 20.0%	(206,869)
Послаблення євро на 2.0%	20,687
Зміцнення долара США на 20.0%	(1,532,836)
Послаблення долара США на 2.0%	153,284

36. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище»). Виробничі потужності Компанії розташовані приблизно за 70 кілометрів від лінії фронту і в результаті війни Компанія зазнала низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію представлена таким чином:

- 3 березня 2022 року Компанія оголосила про своє рішення призупинити роботу металургійного виробництва для забезпечення захисту та безпеки своїх працівників та активів. Починаючи з

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

квітня 2022 року Компанія почала відновлювати свою операційну діяльність і наразі досягла приблизно 30% від довоєнного рівня виробництва та продажів.

- Понад 70% довоєнних доходів від реалізації надходили від операцій з продажу продукції на експорт, головним чином через чорноморські порти, логістика яких наразі суттєво ускладнена внаслідок воєнних дій. З початку російського вторгнення Компанія реалізує більшу частину сталевих продукції на внутрішньому ринку, чавун і залізорудний концентрат експортувалися залізницею, а починаючи з 4 кварталу 2023 року Компанія розпочала їх відвантаження через чорноморські порти. Компанія продовжує працювати над розвитком маршрутів постачання продукції на експорт.
- Не було відзначено істотних перебоїв у постачанні сировинних матеріалів, більшість таких поставок здійснюється із вітчизняних джерел без серйозних логістичних проблем. Протягом зимових періодів 2022 – 2024 років Компанія стикнулася з обмеженнями в постачанні електроенергії внаслідок обстрілів енергетичної інфраструктури країни.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску виробничі потужності Компанії внаслідок військових дій суттєво не постраждали.
- Від початку російського вторгнення в Україну близько 2.5 тисяч працівників Компанії (17% від загальної чисельності) вступили до лав Збройних сил України та територіальної оборони.
- Військові дії, що тривають, продовжують негативно впливати на фінансові результати діяльності Компанії. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія понесла чисті збитки у розмірі 11,811,030 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 2,914,921 тисяч гривень.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною в силу таких факторів та заходів, вжитих у відповідь на ці виклики:

- Незважаючи на складну ситуацію, блокаду морських портів та військові дії, які ведуться на відносно незначній відстані, Компанії вдалося перенаправити канали продажів та ланцюги постачань основної сировини для продовження своєї операційної діяльності.
- Компанія розробили комплекс потенційних заходів для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. На думку керівництва Компанії, вона має достатній запас міцності та здатність провадити операційну діяльність у найближчому майбутньому. Зокрема, більша частина торгової дебіторської заборгованості Компанії належить до отримання від іноземних компаній Групи АрселорМіттал. Компанія планує отримати цю дебіторську заборгованість, коли буде необхідно, для виконання своїх поточних зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності, включно з виплатою заробітної плати, податків, а також оплатами за поставки сировини та енергоресурсів.
- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала кредит від ЄБРР з балансовою вартістю 3,783,286 тисяч гривень (Примітка 15), з датою погашення у грудні 2024 року, що впливало на позицію ліквідності Компанії протягом наступних дванадцяти місяців. Для управління цим ризиком Компанія узгодила з банком пролонгацію кредиту до грудня 2025 року.
- Серед наявних фінансових ресурсів Компанія має доступну частину невикористаних довгострокових кредитів у розмірі 3,418,416 тисяч гривень для фінансування робочого капіталу. Також, у формуванні своїх припущень щодо наявних заходів з управління ризиком ліквідності керівництво Компанії спирається на отримані запевнення від групи АрселорМіттал з надання додаткових фінансових ресурсів для виконання короткострокових зобов'язань Компанії у разі виникнення такої необхідності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала відкриті під корпоративні гарантії кредитні лінії на суму 1,115,834 тисяч гривень, які, в основному, використовуються для випуску акредитивів.
- Компанія розглянула сценарій повної зупинки виробництва і дійшла висновку, що у неї є достатні ресурси для продовження операційної діяльності протягом як мінімум дванадцяти місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску, за умови, що Компанія зможе продати наявну раніше вироблену готову продукцію та отримати грошові кошти по всій торгівельній дебіторській заборгованості.
- Для забезпечення безперебійності енергопостачання Компанія може використовувати власні електрогенеруючі потужності, як у разі короточасних перебоїв в електропостачанні, так і для підтримки обмеженого рівня виробництва протягом більш тривалого періоду. У разі дефіциту природного газу можливе його часткове заміщення коксовим і доменним газами власного виробництва, а також твердим паливом.

Керівництво підготувало фінансовий прогноз, включно з прогнозами щодо руху грошових коштів, на дванадцять місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності, з урахуванням найвірогідніших сценаріїв щодо впливу війни, яка триває, на господарську діяльність. Цей прогноз базувався на таких основних припущеннях:

- Доступність торгової дебіторської заборгованості до отримання від компаній Групи АрселорМіттал, яка буде використана, за необхідності, для покриття поточних витрат.
- Компанія провадитиме свою операційну діяльність приблизно на рівні 50% нормальних обсягів виробництва та відвантаження продукції.
- Пролонгація кредиту, зі строком погашення у грудні 2024 року, буде узгоджена між Компанією та банком.
- Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Компанії. Фіксовані витрати передбачались виходячи з рівня фактичних витрат у другому півріччі 2023 року, з коригуванням на очікувані інфляційні тренди, у разі необхідності.

Цей прогноз і факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, у силу наразі непередбачуваного впливу триваючої війни на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що означає, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності ситуація в Україні залишається складною через російське повномасштабне вторгнення, що триває. Українські міста продовжують зазнавати значних руйнувань у результаті ракетних ударів та артилерійських обстрілів, багато людей продовжують гинути або зазнавати поранень.

Як описано у Примітці 2, військові дії продовжують впливати на економічну ситуацію в країні та діяльність Компанії після звітної дати, проте через непередбачуваний характер війни та невизначеність щодо термінів її завершення на даному етапі неможливо достовірно оцінити розмір подальшого негативного її впливу на фінансові показники у наступних періодах. Компанія продовжує здійснювати операційну діяльність в умовах воєнного стану в Україні та планує і надалі забезпечувати своє функціонування, як зазначено у Примітці 36.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Управління банківськими кредитами після звітної дати

У квітні 2024 року Компанія погодила з ЄБРР пролонгацію кредиту з балансовою вартістю 3,783,286 тисяч гривень на один рік – до 15 грудня 2025 року.

38. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було схвалено керівництвом Компанії та затверджено до випуску 18 квітня 2024 року.