

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

Консолідована фінансова звітність та звіт
незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Консолідований звіт про фінансовий стан	2
Консолідований звіт про сукупний дохід	3
Консолідований звіт про рух грошових коштів	4
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі	5
Примітки до консолідованої фінансової звітності	7-53

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» та його дочірніх підприємств (надалі – «Група») на 31 грудня 2024 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 консолідованої 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 Групи; та
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Групи;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;
- 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 Групи та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Групи.

Від імені керівництва Групи:


Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»




Павло Задорожний,
Фінансовий директор – головний бухгалтер
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» («Компанія») та її дочірніх підприємств (разом – «Група»), представленої на сторінках 2-53, що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 р., та її консолідовані фінансові результати і консолідовані 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 консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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 у консолідованій фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Групи. В результаті цього Група зазнала чистих збитків у сумі 8 841 794 тис. грн. протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, та на цю дату поточні зобов'язання Групи перевищили її поточні активи на суму 12 488 888 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 Групи 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 консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованої 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 консолідованої 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 2024 року, Група оцінила суму очікуваного відшкодування та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів, як описано у Примітці 6 до консолідованої фінансової звітності. Група дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів у 2024 році, а також у сторнуванні зменшення корисності, визнаного у 2022 році. 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 консолідованої фінансової звітності. Ключові припущення, які мали суттєвий вплив на оцінку Групою суми очікуваного відшкодування необоротних активів, включали прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу, виробничі витрати та ставку дисконтування.	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. Ми оцінили облікову політику щодо визнання зменшення корисності необоротних активів. 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

Інформація про облікову політику та суттєві судження і оцінки щодо зменшення корисності необоротних активів представлена у Примітках 4 та 5 до консолідованої фінансової звітності. Розкриття щодо зменшення корисності необоротних активів наведено у Примітці 6 до консолідованої фінансової звітності.

Визнання доходу від реалізації

Визнання чистого доходу від реалізації було ключовим питанням аудиту, оскільки сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні консолідованої 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 Групи, 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 консолідованої фінансової звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці 21 до консолідованої 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 консолідованій фінансовій 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 консолідованій фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Консолідованого звіту про управління Групи та Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Консолідованому звіті про управління Групи та Річній інформації емітента цінних паперів за 2024 рік, але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали Консолідований звіт про управління Групи до дати нашого звіту незалежного аудитора та очікуємо, що Річна інформація

емітента цінних паперів за 2024 рік буде надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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 консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи;
- ▶ 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 Групи 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 консолідованій 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 Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- ▶ плануємо та проводимо аудит Групи для отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарських одиниць у складі Групи як основи для формування думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та перевірку виконаної роботи для цілей аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності Групи. 28 грудня 2023 року Загальні збори акціонерів затвердили нас в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Щорічне поновлення нашого призначення здійснюється Наглядовою радою. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Групи становить три 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 Групи, який ми випустили 11 квітня 2025 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, окрім тих, що розкриті в консолідованій фінансовій звітності або консолідованому звіті про управління.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР

- ▶ Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітці 1 до консолідованої фінансової звітності Компанії.
- ▶ Інформація про дочірні підприємства Компанії наведена у Примітці 1 до консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності Компанії на підставі договору про надання аудиторських послуг № С-UA50-2024-ASU-2777/32 від 23 грудня 2024 року. Аудит був проведений у період з 23 грудня 2024 року по 11 квітня 2025 року.

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

Свістіч О. М.
Партнер
від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



м. Київ, Україна
11 квітня 2025 р.

ТОВ «Ернст енд 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»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

АКТИВИ	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
1	2	3	4
Непоточні активи			
Основні засоби включно з активами з права користування	6	27,127,900	25,234,797
Інвестиційна нерухомість	6	656	681
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6	136,576	96,064
Загальна сума непоточних активів		27,265,132	25,331,542
Поточні активи			
Поточні запаси	7	14,868,242	11,029,613
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	8,506,621	9,622,347
Інші поточні нефінансові активи		558,214	498,855
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	488,486	524,253
Загальна сума поточних активів		24,421,563	21,675,068
Загальна сума активів		51,686,695	47,006,610

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
1	2	3	4
Власний капітал			
Статутний капітал	12	3,859,533	3,859,533
Нерозподілений прибуток		(24,039,773)	(15,197,961)
Інші резерви		27,487,725	27,250,555
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		7,307,485	15,912,127
Частки участі, що не забезпечують контролю		(58)	(83)
Загальна сума власного капіталу		7,307,427	15,912,044
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	14	1,751,652	2,192,239
Інше непоточне забезпечення	18	2,195,194	1,801,248
Довгострокові банківські кредити	15	3,352,891	2,272,107
Інші непоточні фінансові зобов'язання		169,080	205,383
Загальна сума непоточних зобов'язань		7,468,817	6,470,977
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		2,400	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	30,578,060	17,272,928
Поточні податкові зобов'язання, поточні		10	89,281
Інші поточні фінансові зобов'язання	20	6,063,258	6,454,644
Інші поточні нефінансові зобов'язання		266,723	806,736
Загальна сума поточних зобов'язань		36,910,451	24,623,589
Загальна сума зобов'язань		44,379,268	31,094,566
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		51,686,695	47,006,610

Від імені керівництва Групи:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Фінансовий директор – головний бухгалтер
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 7-53 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

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

Стаття 1	Примітки 2	2024 рік 3	2023 рік 4
Дохід від звичайної діяльності	21	64,599,685	41,873,521
Собівартість реалізації	23	(68,780,274)	(50,404,563)
Валовий прибуток		(4,180,589)	(8,531,042)
Інші доходи	24	139,990	149,062
Витрати на збут		(35,567)	(34,982)
Адміністративні витрати	25	(2,292,270)	(1,692,208)
Інша витрата	26	(691,459)	(194,964)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(7,059,895)	(10,304,134)
Фінансові доходи	27	64,251	48,128
Фінансові витрати	28	(1,829,370)	(1,520,669)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(8,825,014)	(11,776,675)
Податкові доходи (витрати)	13	(16,780)	(99,299)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(8,841,794)	(11,875,974)
Прибуток (збиток)		(8,841,794)	(11,875,974)
Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства		(8,841,812)	(11,875,984)
Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		18	10

(в українських гривнях)

Стаття 1	Примітки 2	2024 рік 3	2023 рік 3
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	12	(2.29)	(3.08)
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		(2.29)	(3.08)
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	12	(2.29)	(3.08)
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		(2.29)	(3.08)

Стаття 1	Примітки 2	2024 рік 3	2023 рік 4
Прибуток (збиток)		(8,841,794)	(11,875,974)
Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	14	237,177	(409,722)
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, до оподаткування		237,177	(409,722)
Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування		237,177	(409,722)
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток		-	-
Загальна сума іншого сукупного доходу		237,177	(409,722)
Загальна сума сукупного доходу		(8,604,617)	(12,285,696)
Сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		(8,604,642)	(12,285,683)
Сукупний дохід, що відноситься до часток, що не забезпечують контролю		25	(13)

Від імені керівництва Групи:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Фінансовий директор – головний бухгалтер
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 7-53 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Примітки 2	За 2024 рік 3	За 2023 рік 4
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		79,544,950	46,681,105
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	29	7,400,757	7,197,052
Виплати постачальникам за товари та послуги		(72,716,508)	(45,644,486)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(5,029,136)	(4,621,084)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	30	(2,232,067)	(1,653,789)
Проценти сплачені		(532,721)	(275,805)
Проценти отримані		16,650	48,128
Повернення податків на прибуток (сплата)		(105,241)	(11,649)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		6,346,684	1,719,472
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		12,714	15,109
Придбання основних засобів		(4,118,707)	(4,087,584)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(4,105,993)	(4,072,475)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	15	793,238	3,981,233
Погашення запозичень	15	(739,907)	(660,962)
Виплати за орендними зобов'язаннями	16	(2,317,061)	(1,609,064)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(2,263,730)	1,711,207
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(23,039)	(641,796)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(12,728)	211,582
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(35,767)	(430,214)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		524,253	954,467
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		488,486	524,253

Від імені керівництва Групи:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Фінансовий директор – головний бухгалтер
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 7-53 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

2024 рік	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства							Частки участі, що не забезпечують контролю	Загальна сума власного капіталу
	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	(1,427,096)	578,930	27,250,555	(15,197,961)	15,912,127	(83)	15,912,044
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(8,841,812)	(8,841,812)	18	(8,841,794)
Інший сукупний дохід	-	-	237,170	-	237,170	-	237,170	7	237,177
Сукупний дохід	-	-	237,170	-	237,170	(8,841,812)	(8,604,642)	25	(8,604,617)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	237,170	-	237,170	(8,841,812)	(8,604,642)	25	(8,604,617)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,189,926)	578,930	27,487,725	(24,039,773)	7,307,485	(58)	7,307,427

Примітки на сторінках 7-53 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

2023 рік	Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства							Частки участі, що не забезпечують контролю	Загальна сума власного капіталу
	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	(1,017,397)	578,930	27,660,254	(3,321,977)	28,197,810	(70)	28,197,740
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(11,875,984)	(11,875,984)	10	(11,875,974)
Інший сукупний дохід	-	-	(409,699)	-	(409,699)	-	(409,699)	(23)	(409,722)
Сукупний дохід	-	-	(409,699)	-	(409,699)	(11,875,984)	(12,285,683)	(13)	(12,285,696)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(409,699)	-	(409,699)	(11,875,984)	(12,285,683)	(13)	(12,285,696)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,427,096)	578,930	27,250,555	(15,197,961)	15,912,127	(83)	15,912,044

Від імені керівництва Групи:

Мауро Лонгобардо,
Генеральний директор
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»



Павло Задорожний,
Фінансовий директор – головний бухгалтер
ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

Примітки на сторінках 7-53 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство «АрселорМіттал Кривий Ріг» (надалі – «Компанія») було зареєстроване згідно з законодавством України. Компанія та її дочірні підприємства (надалі разом – «Група») входять 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 93.02% 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 2024 та 2023 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.

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

До складу Групи входять також наступні підприємства, що контролюються Компанією:

Назва	Частка володіння (%), утримувана Компанією станом на 31 грудня		Країна реєстрації	Основні види діяльності
	2024	2023		
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 «Скена»	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

Ця консолідована фінансова звітність була затверджена до випуску від імені Групи генеральним директором ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» паном Мауро Лонгобардо та фінансовим директором – головним бухгалтером ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» паном Павлом Задорожним 11 квітня 2025 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України у 2024 році продовжувала функціонувати в умовах повномасштабного військового вторгнення російської федерації на територію України. Повномасштабна війна та пов'язані з нею ризики залишаються визначальними факторами для подальшого соціально-економічного розвитку країни.

Попри виклики, пов'язані з війною, та завдяки адаптації бізнесу та населення до умов воєнного часу та значній міжнародній підтримці країн-партнерів у 2024 році ВВП зріс на 3.6% порівняно з 2023 роком (за попередніми даними Міністерства економіки України). Зростання ВВП у 2023 році становило 5.3% до попереднього року. Одним із ключових чинників зростання у 2024 році була стабільна робота українського морського коридору, який дозволив нарощування експорту для агропромислового комплексу, металургії та добувної галузі.

Серед найбільших негативних факторів залишаються високі безпекові ризики через ракетні і безпілотні обстріли в сукупності з невизначеністю щодо подальшого перебігу бойових подій, а також значний дефіцит кваліфікованих кадрів. Крім того, у 2024 році українська промисловість зіткнулася з серйозною енергетичною кризою, викликаною постійними російськими атаками на енергетичну інфраструктуру. Сукупність цих чинників обумовила подальше збільшення виробничих витрат у 2024 році, зокрема, на сировину, електроенергію, газ та оплату праці. Таким чином, за підсумками 2024 року, індекс цін виробників промислової продукції склав 27.6% (2023 рік: 16.2%), в той час як споживча інфляція становила 12% у річному вимірі (2023 рік: 5.1%).

Національний банк України («НБУ») змінював облікову ставку протягом 2024 року залежно від інфляційних коливань, та станом на 31 грудня 2024 року облікова ставка була на рівні 13.5% річних (31 грудня 2023 року: 15% річних). Для подальшого стримування цінового тиску НБУ поступово підвищив облікову ставку до 15.5% річних (ефективна з 7 березня 2025 року). Серед інших аспектів монетарної політики, НБУ продовжив реалізацію політики керованої гнучкості обмінного курсу, що дозволило підтримувати відносно стабільну ситуацію на валютному ринку. Станом на 31 грудня 2024 року офіційний курс гривні до долара США склав 42.0390 грн./дол. США (31 грудня 2023 року: 37.9824) та гривні до євро – 43.9266 грн./євро (31 грудня 2023 року: 42.2079).

Вітчизняна металургійна галузь у 2024 році продемонструвала зростання завдяки можливості нарощування експорту українським морським коридором. За даними ОП «Укрметалургпром», у 2024 році виробництво чавуну склало 7.09 млн т або +18.1% до 2023 року, сталі – 7,57 млн т (+21.6% до 2023 року), а прокату – до 6,22 млн т (+15.8% до 2023 року). Результати галузі перевищують показники 2022-2023 рр., але все ще значно нижчі порівняно з довоєнним 2021 роком. Основними викликами металургійної галузі були та залишаються зниження цін на світовому ринку, високі логістичні витрати, зростання тарифів на електроенергію та енергоносії. Крім того, наприкінці 2024 року відбулося сповільнення темпів виробництва вітчизняних металургійних компаній на тлі зниження попиту на сталь на світовому ринку, а також проблем з енергозабезпеченням і зупинки шахт з видобутку коксівного вугілля поблизу м. Покровська.

Повномасштабне військове вторгнення та пов'язані безпекові ризики продовжують впливати на економічну ситуацію в Україні та діяльність Групи 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. Група 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

Облікова політика, яка прийнята для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2024 року. Група не застосовувала достроково стандарти,

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу. З 1 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»
- МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»
- МСБО (IAS) 1 – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»
- МСБО (IAS) 7 та МСФЗ 7 (IFRS) – «Угоди про фінансування постачальника»

Прийняття до застосування зазначених змін до МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи, відображені в консолідованій фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Групи 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 консолідованої 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 МСБО (IAS) 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025
Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 – «Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів»	1 січня 2026
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – том 11: Зміни до:	
МСФЗ 1 (IFRS) – «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»	
МСФЗ 7 (IFRS) – «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2026
МСФЗ 9 (IFRS) – «Фінансові інструменти»	
МСФЗ 10 (IFRS) – «Консолідована фінансова звітність»	
МСБО 7 (IAS) «Звіт про рух грошових коштів»	
МСФЗ (IFRS) 18 – «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027
МСФЗ (IFRS) 19 – «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	1 січня 2027

Керівництво Групи продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, зокрема, очікується вплив на консолідовану фінансову звітність в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 18. Група має намір застосувати ці стандарти та зміни з дати набуття ними чинності.

4. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність є консолідованою фінансовою звітністю Групи, 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 фінансової звітності підприємств.

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Групи 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 консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність Групи 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 Група 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 консолідованій 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 консолідованої 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.

Основа консолідації

Дочірніми підприємствами називаються компанії, над якими Група має контроль. Контроль досягається тоді, коли Група має владні повноваження щодо об'єкта інвестування, зазнає ризиків або має права щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування; та має здатність використовувати свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування для впливу на результати його діяльності. дочірні підприємства консоліднуються із дати, коли контроль переходить до Групи (на дату придбання чи створення), і припиняють консолідуватися із дати, коли контроль втрачається.

Операції між компаніями Групи, залишки за операціями та нереалізовані прибутки або збитки від таких операцій виключаються повністю під час консолідації. В облікову політику дочірніх підприємств, за необхідності, вносяться зміни для забезпечення їхньої відповідності із політикою, прийнятою Групою.

Група переоцінює наявність чи відсутність контролю, якщо факти чи обставини вказують на зміну одного чи декількох елементів контролю, вказаних вище.

У випадку коли Група має переважну більшість прав голосу в об'єкті інвестування, вона продовжує оцінювати, чи достатньо цих прав голосу для забезпечення її практичної здатності керувати значущими видами його діяльності одноосібно і чи є права голосу Групи достатніми для надання їй владних повноважень над об'єктом інвестування.

Група враховує усі відповідні факти та обставини під час оцінки того, чи є права голосу Групи в об'єкті інвестування достатніми для надання їй владних повноважень над ним, у тому числі:

- розмір утримуваного Групою пакету голосів порівняно із розміром та ступенем розосередженості пакетів інших утримувачів прав голосу;
- потенційні права голосу, утримувані Групою, інших утримувачів голосів або інших сторін;
- права, які виникають внаслідок інших контрактних угод; та
- будь-які додаткові факти та обставини, які вказують на те, що Група має або не має можливості керувати значущими видами діяльності у період часу, коли необхідно прийняти рішення, включно з порядком розподілу голосів під час голосування на попередніх зборах акціонерів.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Операції із неконтрольованими частками

Група відображає операції із неконтрольованими частками як операції із власниками капіталу Групи. Для операцій придбання неконтрольованих часток різниця між будь-якою компенсацією сплаченою та відповідною часткою балансової вартості придбаних чистих активів дочірнього підприємства відображається у складі власного капіталу. Прибутки або збитки у результаті продажу неконтрольованих часток також відображаються у складі власного капіталу.

Коли Група втрачає контроль або істотний вплив над підприємством, то збережена частка володіння у ньому переоцінюється до її справедливої вартості, причому зміна балансової вартості визнається у складі прибутку або збитку.

Функціональна валюта

Функціональною валютою Групи 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 2024 року	Середній курс за 12 місяців 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс за 12 місяців 2023 року
грн/дол. США	42.0390	40.1636	37.9824	36.5707
грн/євро	43.9266	43.4638	42.2079	39.5458

Валюта подання

Валютою подання цієї консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня.

Визнання доходів

Група 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 Група, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Група 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) Група задовольняє зобов'язання щодо виконання.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Для договорів Групи 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 Група отримує право на платежі за доставлені товари.

Група не має практики надавати гарантії за продані товари своїм клієнтам. Договори Групи 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 Групи на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Група у рамках своєї діяльності може виступати замовником в операціях з давальницькою сировиною за певними договорами з переробниками. Як правило, за такими договорами Група постачає залізрудний концентрат переробним заводам, які переробляють її за плату, а потім Група викуповує готовий продукт. Відповідно до МСФЗ 15, дохід від таких операцій не визнається, оскільки переробник не отримує права власності над сировиною.

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

Група 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.

Група 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 Група 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. Група визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

На дату початку оренди Група 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 Групою; 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 Група 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 Група оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди Група 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.

Група як Орендодавець. Група 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.

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

Пенсійні програми з визначеною виплатою

Група зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Групи, 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 Групи 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 консолідованому 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.

Група 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 консолідованому 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 визначеним внеском

Група здійснює внески до Державного пенсійного фонду України виходячи із заробітної плати кожного працівника. Витрати Групи 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 оподаткованого 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 оподаткуванню або які відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподаткуванню

або які ніколи не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Групи 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 консолідованій 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 Групою 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 Групи 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

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 Група 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 Група 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, Група 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 Групи 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 Групи, транспортних витрат та інших витрат, які

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

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 Група має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і при цьому вірогідним є те, що Група 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 Групи включають забезпечення майбутніх витрат з виведення активів.

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

Відповідно до вимог чинного законодавства, Група 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 консолідованій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до консолідованій фінансовій звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною.

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

Фінансові інструменти

Група визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму консолідованому 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 Група оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим активом і очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи

Фінансові активи Групи 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 Група 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

По відношенню до торговельної дебіторської заборгованості, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15, станом на звітну дату Група завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім 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, Група 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, Група оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Група 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

Група 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.

Актурні різниці

Актурні різниці складаються з накопиченого іншого сукупного збитку, що виникає при визнанні змін в актуарних 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 Групи у попередніх періодах. При повному чи частковому використанні коштів резервного капіталу він повинен бути сформований знову або поповнений шляхом наступних щорічних відрахувань з прибутку Групи 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 Групи, які визначені як операційні бізнес-сегменти. Операційні бізнес-сегменти визначаються на основі внутрішніх звітів, які готуються для осіб, які ухвалюють основні операційні рішення Групи.

Підготовка цих внутрішніх звітів відбувається на тій самій основі, що й цієї консолідованої фінансової звітності.

Зміна класифікації

Певні зміни у класифікації було зроблено щодо порівняльної інформації у фінансовій звітності з метою відповідності класифікації звітного періоду. Такі зміни не мали впливу на суму чистого прибутку або загальну суму активів, зобов'язань чи капіталу.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Групи, 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 Групи, які завдали найсуттєвішого впливу на суми, відображені у консолідованій фінансовій звітності.

Розгляд судових спорів з податковими органами та інші судові справи. Група 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 Групи.

Інформація про суми, яка розкривається у Примітці 33 до консолідованої 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 Групи та рух грошових коштів.

Оренда землі. Група 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 Група 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. Група визнає відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також невикористаних податкових збитків, якщо вона очікує на наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові збитки та до якого можна застосовувати такі тимчасові різниці. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група 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 Групи, відсутні достатні підстави очікувати на наявність у найближчому майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові активи.

У кінці кожного звітного періоду керівництво Групи переглядає раніше невизнані відстрочені податкові активи і визнає їх, якщо виникають підстави очікувати, що майбутній оподатковуваний прибуток

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

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. Група 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 2024 та 2023 років Група оцінила суму очікуваного відшкодування та дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів у 2024 році та у 2023 році, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшенні корисності. В процесі оцінки суми очікуваного відшкодування активів шляхом розрахунку дисконтованих майбутніх грошових потоків керівництво Групи 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 Групи. 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 Групою 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 плінності 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 консолідованому звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у консолідованому звіті про сукупний дохід. Ключові припущення, застосовані при оцінці пенсійних зобов'язань, наведено у Примітці 14.

Резерв на покриття витрат на рекультивацію земель. Для оцінки суми резерву та зважаючи на відсутність детальних законодавчо встановлених вимог щодо змісту зобов'язань з рекультивації земель, керівництво Групи застосувало професійні судження щодо переліку, обсягів робіт та оцінки терміну використання гірничих активів. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група 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. Група історично має суттєві залишки торговельної дебіторської заборгованості від компаній групи АрселорМіттал. Керівництво Групи, 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»
 ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2024 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 2023 року	7,500	715,950	45,712,137	64,946,337	5,989,185	4,408,134	7,030,996	352,335	11,313,553	140,476,127
Зміна класифікації	(1,889)	-	1,889	(722)	-	722	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	1,786,694	-	4,044,336	5,831,030
Внутрішні переміщення	-	55,078	1,207,538	2,872,110	212,504	182,059	-	17,498	(4,546,787)	-
Вибуття	-	(10,403)	(119,373)	(832,199)	(37,019)	(50,201)	-	-	-	(1,049,195)
Коригування згідно КТМФЗ 1 (Примітка 18)	-	-	208,493	-	-	-	-	-	-	208,493
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>5,611</u>	<u>760,625</u>	<u>47,010,684</u>	<u>66,985,526</u>	<u>6,164,670</u>	<u>4,540,714</u>	<u>8,817,690</u>	<u>369,833</u>	<u>10,811,102</u>	<u>145,466,455</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2023 року	6,819	619,886	38,129,876	57,078,702	5,175,143	3,933,367	5,411,704	241,130	4,547,958	115,144,585
Зміна класифікації	(1,891)	-	1,891	(664)	-	664	-	-	-	-
Амортизація за рік	27	13,129	840,552	1,324,992	179,679	112,872	1,619,292	6,398	-	4,096,941
Внутрішні переміщення зменшення корисності	-	1,434	249,961	664,378	15,629	26,685	-	-	(958,087)	-
Вибуття	-	(10,400)	(112,693)	(830,340)	(36,878)	(49,892)	-	-	-	(1,040,203)
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>4,955</u>	<u>624,049</u>	<u>39,109,587</u>	<u>58,237,068</u>	<u>5,333,573</u>	<u>4,023,696</u>	<u>7,030,996</u>	<u>247,528</u>	<u>3,589,871</u>	<u>118,201,323</u>
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>681</u>	<u>96,064</u>	<u>7,582,261</u>	<u>7,867,635</u>	<u>814,042</u>	<u>474,767</u>	<u>1,619,292</u>	<u>111,205</u>	<u>6,765,595</u>	<u>25,331,542</u>
Станом на 31 грудня 2024 року	<u>656</u>	<u>136,576</u>	<u>7,901,097</u>	<u>8,748,458</u>	<u>831,097</u>	<u>517,018</u>	<u>1,786,694</u>	<u>122,305</u>	<u>7,221,231</u>	<u>27,265,132</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 витрат на рекультивацию земель).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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

	Інвестиційна нерухомість	Нематеріальні активи	Будівлі та споруди*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи	Активи з права користування земельними ділянками	Активи з права користування іншими основними засобами	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Переїсна вартість										
Станом на 31 грудня 2022 року	7,128	742,072	44,904,906	64,880,342	5,712,785	4,238,695	5,411,704	352,335	8,959,932	135,209,899
Зміна класифікації	372	-	(372)	2	-	(2)	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	1,619,292	-	4,223,439	5,842,731
Внутрішні переміщення	-	429	761,256	538,316	347,190	222,627	-	-	(1,869,818)	-
Вибуття	-	(26,551)	(91,495)	(472,323)	(70,790)	(53,186)	-	-	-	(714,345)
Коригування згідно КТМФЗ 1 (Примітка 18)	-	-	137,842	-	-	-	-	-	-	137,842
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>7,500</u>	<u>715,950</u>	<u>45,712,137</u>	<u>64,946,337</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>140,476,127</u>
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2022 року	6,413	636,137	37,242,328	56,288,362	5,033,814	3,835,968	3,868,557	234,769	5,083,969	112,230,317
Зміна класифікації	372	-	(372)	1	-	(1)	-	-	-	-
Амортизація за рік	34	10,300	690,290	1,129,928	133,907	97,472	1,543,147	6,361	-	3,611,439
Внутрішні переміщення зменшення корисності	-	-	282,280	124,057	77,760	51,914	-	-	(536,011)	-
Вибуття	-	(26,551)	(84,650)	(463,646)	(70,338)	(51,986)	-	-	-	(697,171)
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>6,819</u>	<u>619,886</u>	<u>38,129,876</u>	<u>57,078,702</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>115,144,585</u>
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>715</u>	<u>105,935</u>	<u>7,662,578</u>	<u>8,591,980</u>	<u>678,971</u>	<u>402,727</u>	<u>1,543,147</u>	<u>117,566</u>	<u>3,875,963</u>	<u>22,979,582</u>
Станом на 31 грудня 2023 року	<u>681</u>	<u>96,064</u>	<u>7,582,261</u>	<u>7,867,635</u>	<u>814,042</u>	<u>474,767</u>	<u>1,619,292</u>	<u>111,205</u>	<u>6,765,595</u>	<u>25,331,542</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 витрат на рекультивацию земель).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Сума надходжень незавершених капітальних інвестицій включає відсоткові витрати по кредиту ЄБРР, що були капіталізовані у сумі 7,585 тисяч гривень за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року (2023: 15,792 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 18,964,678 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 17,123,071 тисячі гривень).

Група 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 Група 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. Група 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 Групи протягом 2023 та 2024 років, Група оцінила суму очікуваного відшкодування станом на 1 жовтня відповідних років та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів. Група проаналізувала, що не існувало суттєвих відхилень балансової вартості активів від суми очікуваного відшкодування станом на 31 грудня 2023 та 2024 років. За результатами такого тестування та на основі аналізу ознак зменшення корисності Група дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальний активів у 2023 та 2024 роках, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2024 сума резерву на зменшення корисності необоротних активів складала 35,996,321 тисяч гривень (2023: 36,085,755 тисяч гривень). Зміна відбулася за рахунок вибуття основних засобів, щодо яких у 2022 році було визнано зменшення корисності.

Група 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 Групою 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 Група використала діапазон від 80 до 104 доларів США (2023: від 70 до 114 доларів США) за тону залізної руди (Sinter feed 62% Fe - China CIF) та діапазон від 190 до 210 доларів США (2023: від 185 до 250 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 Групи екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання на рівні 2% (2023 – 2%), що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків. Для розрахунку вартості при використанні Група застосувала різні ставки дисконтування грошових потоків на основі середньозваженої вартості капіталу: по 2025 рік включно – 24.04% (2023: по 2024 рік включно – 52.69%) річних з урахуванням вищого ризику країни через військове вторгнення російської федерації, після 2025 року – 18.3% (2023: після 2024 року – 19.14%) припускаючи зниження рівня ризику країни з 2026 року включно до довоєнного значення.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Ставка дисконту (збільшення на 1%)	(3,623,989)	(3,426,504)
Ставка дисконту (зменшення на 1%)	4,088,882	3,886,221
Обсяги реалізації (збільшення на 1%)	855,618	1,481,642
Обсяги реалізації (зменшення на 1%)	(855,618)	(1,479,882)
Прогнозовані ціни реалізації (збільшення на 1%)	3,198,880	3,611,346
Прогнозовані ціни реалізації (зменшення на 1%)	(3,200,500)	(3,611,346)

7. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточні запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Поточні запаси</i>		
Виробничі запаси	7,418,342	5,856,052
Незавершене виробництво	5,799,367	3,820,412
Готова продукція	1,650,533	1,353,149
Разом	14,868,242	11,029,613

8. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлений таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (Примітка 9)	4,796,290	5,853,988
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток (Примітка 10)	3,120,787	3,138,715
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	357,809	383,033
Інша поточна дебіторська заборгованість	231,735	246,611
Разом	8,506,621	9,622,347

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (у складі торговельної та іншої поточної заборгованості)</i>		
Розрахунки з іноземними покупцями	2,591,740	3,699,785
Розрахунки з вітчизняними покупцями	2,206,424	2,209,544
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	(1,874)	(55,341)
Разом	4,796,290	5,853,988

На залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги відсотки не нараховуються. Дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом 30-90 днів після поставки.

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, представлені таким чином:

	2024	2023
Залишок на початок року	55,341	63,594
Нараховано	62	195
Використано	(53,529)	(8,448)
Залишок на кінець року	1,874	55,341

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	Очікувана ставка кредитних втрат, %	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Не прострочена	0%	4,795,848	5,830,600
Прострочена до 6 місяців	0%	442	23,388
Прострочена більше 6 місяців	100%	1,874	55,341
Разом		4,798,164	5,909,329

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПОДАТКАМИ ЗА ВИНЯТКОМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років суми дебіторської заборгованості за податками за винятком податку на прибуток були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток</i>		
Податок на додану вартість до відшкодування	3,081,963	2,284,018
Передоплати з плати за надра та інших податків	38,824	854,697
Разом	3,120,787	3,138,715

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Група отримала відшкодування ПДВ із Державного бюджету грошовими коштами у сумі 6,988,430 тисяч гривень та 6,843,871 тисяч гривень, відповідно.

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	472,515	510,854
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземних валютах	15,971	13,399
Разом	488,486	524,253

12. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 та 2023 років акціонери Групи 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 2024 року та 31 грудня 2023 року, Група не оголошувала будь-якого розподілу дивідендів для своїх акціонерів.

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом 2024 та 2023 років Група обраховувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	820	10,018
Податок на прибуток за минулі роки	15,960	89,281
	16,780	99,299
Відстрочений податок на прибуток		
Дохід з відстроченого податку на прибуток	-	-
	-	-
(Доходи) / витрати з податку на прибуток	16,780	99,299

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 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 2024 та 2023 років, було представлено таким чином:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	(8,825,014)	(11,776,675)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток за встановленою ставкою податку на прибуток у розмірі 18.0%	(1,588,503)	(2,119,802)
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	1,567,286	2,119,884
Вплив статей, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку	22,037	9,936
Податок на прибуток за минулі роки	15,960	89,281
(Доходи) / витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупний дохід	16,780	99,299

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	6,229,813	4,598,017
Основні засоби включно з активами з права користування	2,445,589	2,698,205
Інші поточні фінансові зобов'язання	941,310	585,113
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	343,469	325,282
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	182,453	166,339
Поточні запаси	142,152	192,586
Інші поточні нефінансові зобов'язання	47,108	192,635
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	10,751	18,462
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10,462	11,095
Невизнана частина відстроченого податкового активу	(10,353,107)	(8,787,734)
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	-	-

14. НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

Пенсійна програма з визначеним внеском

Працівники Групи мають право на отримання пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Група 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 2024 року, становила 998,624 тисячі гривень (2023: 861,581 тисячу 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 2024 та 2023 років, відповідно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Узгодження залишків теперішньої вартості зобов'язань за програмами з визначеною виплатою за 2024 та 2023 роки було представлено таким чином:

	2024	2023
Залишок на початок року	2,192,239	1,857,538
Процентні витрати (Примітка 28)	295,876	410,018
Вартість поточних послуг	53,095	52,890
Сплачені витрати*	(552,381)	(537,929)
Актuarні збитки (прибутки)	(237,177)	409,722
Залишок на кінець року	1,751,652	2,192,239

*Сплачені витрати за пенсійними програмами відображені у Звіті про рух грошових коштів у складі статті «Виплати працівникам та виплати від їх імені»

Протягом 2024 та 2023 років суми витрат, визнані у складі прибутку стосовно даних пенсійних програм з визначеною виплатою, були представлені таким чином:

	2024	2023
Процентні витрати (Примітка 28)	295,876	410,018
Вартість поточних послуг	53,095	52,890
Разом	348,971	462,908

Протягом 2024 року Група відобразила у складі іншого сукупного доходу, який у подальшому не можна рекласифікувати на прибуток або збиток, актуарні прибутки на суму 237,177 тисяч гривень (2023: актуарні збитки на суму 409,722 тисячі гривень).

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року було застосовано ставку дисконтування майбутніх грошових потоків у розмірі 17.0% (31 грудня 2023 року: 18.0%). При збільшенні або зменшенні ставки дисконтування на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року, відповідно, зменшиться на 68,477 тисяч гривень або збільшиться на 74,628 тисячі гривень (31 грудня 2023 року: зменшиться на 98,290 тисячу гривень або збільшиться на 106,409 тисяч гривень).

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року було застосовано ставку очікуваного зростання заробітної плати у розмірі 11.0% (31 грудня 2023 року: 11.0%). При збільшенні або зменшенні ставки зростання заробітної плати на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року, відповідно, збільшиться на 64,033 тисячі гривень або зменшиться на 55,611 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: збільшиться на 66,836 тисяч гривень або зменшиться на 66,836 тисяч гривень).

15. ДОВГОСТРОКОВІ БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років сума довгострокових кредитів була представлена таким чином:

	Валюта	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Довгострокові банківські кредити</i>			
Кредит 1 ЄБРР	Долар США	-	683,683
Кредит 2 ЄБРР	Долар США	4,187,348	3,783,286
Кредит 3 ЄБРР	Долар США	3,352,891	2,272,107
Всього довгострокових кредитів		7,540,239	6,739,076
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 1)		-	(683,683)
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 2)		(4,187,348)	(3,783,286)
Всього довгострокова частина банківських кредитів		3,352,891	2,272,107

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 Група 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) Група отримала у червні 2019 року. Погашення заборгованості за кредитом відбувалось протягом 2020-2024 років, та повністю завершилось у 2024 році.

У грудні 2022 року для поповнення власних обігових коштів Група 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 Група отримала ще чотири транші за цим кредитом на загальну суму 50,000 тисяч доларів США (1,828,430 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року, погашення заборгованості за кредитом мало відбутись у грудні 2024 році. У квітні 2024 року даний кредит було пролонговано до грудня 2025 року.

У листопаді 2023 року для поповнення власних обігових коштів Група 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). У квітні 2024 року Група отримала другий транш у сумі 20,000 тисяч доларів США (795,758 тисяч гривень). Погашення заборгованості за кредитом має відбутись у 2026-2027 роках.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років вищевказані кредити були гарантовані компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург.

Сума сплачених відсотків по кредитах банків за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	2024	2023
Відсотки за кредитом 1 ЄБРР	44,490	88,735
Відсотки за кредитом 2 ЄБРР	277,236	187,070
Відсотки за кредитом 3 ЄБРР	210,995	-
Разом	532,721	275,805

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років сума заборгованості за відсотками по кредитах банків була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Відсотки за кредитом 1 ЄБРР	-	3,008
Відсотки за кредитом 2 ЄБРР	26,509	21,354
Відсотки за кредитом 3 ЄБРР	14,396	17,570
Разом	40,905	41,932

Інформація стосовно нарахованих відсотків за довгостроковими банківськими кредитами наведена в Примітці 28.

Середньозважені ефективні відсоткові ставки у валюті позик за роки, що закінчилися, відповідно, 31 грудня 2024 та 2023 років, представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Долари США	6.2%	7.5%

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Інформація стосовно операцій по кредитах ЄБРР за 2024 та 2023 роки представлена таким чином:

	2024	2023
Залишок на початок року	6,739,076	3,133,929
<i>Грошові операції:</i>		
Отримання кредиту	793,238	3,981,233
Погашення кредиту	(739,907)	(660,962)
<i>Негрошові операції:</i>		
Витрати, пов'язані з впливом курсових різниць (Примітка 28)	747,832	284,876
Залишок на кінець року	7,540,239	6,739,076

16. ОРЕНДА

Інформація стосовно операцій по зобов'язанням з оренди за 2024 та 2023 роки представлена таким чином:

	2024	2023
Залишок на початок року	2,151,126	2,143,262
<i>Негрошові операції:</i>		
Визнання зобов'язань з оренди та відповідних активів із права користування земельними ділянками та іншими основними засобами протягом року	2,172,038	1,619,292
Нарахування відсотків з оренди (Примітка 28)	40,976	41,584
Прибуток від змінних орендних платежів	(2,018)	(2,364)
	2,210,996	1,658,512
<i>Грошові операції:</i>		
Витрачання на сплату заборгованості та відсотків з оренди*	(2,358,037)	(1,650,648)
Залишок на кінець року	2,004,085	2,151,126

* Відсотки сплачені з оренди відображені у Звіті про рух грошових коштів у складі «Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю».

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання Групи, за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, станом на 31 грудня 2024 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:	169,080	178,970			178,970
оренди земельних ділянок	148,891	148,891	-	-	148,891
оренди інших основних засобів	20,189	30,079	-	-	30,079
Інші поточні фінансові зобов'язання з:	1,835,005	1,873,502	455,794	1,417,708	-
оренди земельних ділянок	1,768,907	1,768,907	428,887	1,340,020	-
оренди інших основних засобів	66,098	104,595	26,907	77,688	-
Разом	2,004,085	2,052,472	455,794	1,417,708	178,970

Орендні зобов'язання Групи, 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	246,150			246,150
оренди земельних ділянок	134,941	134,941	-	-	134,941
оренди інших основних засобів	70,442	111,209	-	-	111,209
Інші поточні фінансові зобов'язання з:	1,945,743	1,983,710	422,104	1,561,606	-
оренди земельних ділянок	1,879,666	1,879,666	396,093	1,483,573	-
оренди інших основних засобів	66,077	104,044	26,011	78,033	-
Разом	2,151,126	2,229,860	422,104	1,561,606	246,150

Станом на 31 грудня 2024 року зобов'язання Групи щодо укладених договорів оренди, по яких оренда ще не розпочалася, але щодо якої Група, як орендар, взяла на себе зобов'язання, складала 2,327,496 тисяч гривень (2023: 2,089,678 тисяч гривень).

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у консолідованому звіті про фінансовий стан у складі орендних зобов'язань, станом на 31 грудня 2024 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	2,327,496	23,950	72,035	381,223	1,850,288

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у консолідованому 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

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 19)	10,951,512	9,180,403
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9,858,015	1,251,495
Заборгованість за корпоративні послуги	6,812,560	4,748,101
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1,150,137	979,030
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток	822,692	316,347
Інші зобов'язання	983,144	797,552
Разом	30,578,060	17,272,928

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).

На 31 грудня 2023 року Група мала аванси, отримані від клієнтів, у розмірі 1,251,495 тисяч гривень (2022: 837,881 тисяч гривень), які є зобов'язанням Групи виконати умови контрактів у майбутньому. Протягом 2024 року 644,371 тисяч гривень авансів (2023: 673,744 тисяч гривень) було переведено в дохід після виконання зобов'язань. Надходження за одержаними авансами включені до складу статті «Надходження від продажу товарів та надання послуг» у Звіті про рух грошових коштів.

18. ІНШЕ НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Резерв на покриття витрат на рекультивацію земель

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Зміни резерву на покриття витрат на рекультивацію земель у 2024 та 2023 роках були представлені таким чином:

	2024	2023
Залишок на початок року	1,801,248	1,485,275
Вплив від зміни в оцінках (Примітка 6)	208,493	137,842
Збільшення резерву за рахунок плину часу (Примітка 28)	185,453	178,131
Залишок на кінець року	2,195,194	1,801,248

Група 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 витрат на рекультивацію земель, станом на 31 грудня 2024 та 2023 років представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Ставка дисконтування майбутніх грошових потоків	9.03%	10.30%
Середньорічний рівень зростання цін на будівельно-монтажні роботи	5.00%	5.86%

19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>		
Заборгованість постачальникам за сировину та матеріали	5,881,059	4,755,739
Заборгованість постачальникам за виконані роботи та послуги	3,550,037	2,885,126
Заборгованість за матеріали, обладнання та виконані роботи з капітального будівництва	1,520,416	1,539,538
Разом	10,951,512	9,180,403

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів, послуг та обладнання у 2024 та 2023 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші поточні фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Інші поточні фінансові зобов'язання</i>		
Поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами	4,228,253	4,508,901
Поточна частина заборгованості за довгостроковими орендними зобов'язаннями	1,835,005	1,945,743
Разом	6,063,258	6,454,644

21. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, був представлений таким чином:

	2024	2023
<i>Дохід від звичайної діяльності</i>		
Дохід від реалізації основної продукції	63,118,018	40,488,694
Дохід від реалізації іншої продукції та послуг	1,481,667	1,384,827
Разом	64,599,685	41,873,521

22. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Елементи операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

<i>Найменування показника</i>	2024	2023
Матеріальні затрати	52,260,362	33,638,281
Витрати на оплату праці	4,751,254	4,147,352
Відрахування на соціальні заходи	998,624	861,581
Амортизація	4,096,941	3,611,439
Інші операційні витрати	11,923,675	7,422,784
Разом	74,030,856	49,681,437

23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	2024	2023
<i>Собівартість реалізації</i>		
Сировина та інші матеріали	29,155,477	20,286,151
Газ, електроенергія та вода	16,092,489	12,085,147
Транспортні витрати	6,765,765	3,830,926
Заробітна плата та відповідні нарахування	5,209,798	4,752,515
Амортизація	4,009,939	3,836,084
Ремонт та технічне обслуговування	3,238,929	2,505,977
Інші витрати	4,307,877	3,107,763
Разом	68,780,274	50,404,563

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, до складу інших витрат, в тому числі, включено доходи щодо сторнування часткового списання запасів в результаті збільшення чистої вартості реалізації відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» на суму 125,934 тисяч гривень (2023: доходи на суму 320,962 тисяча гривень).

24. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
<i>Інші доходи</i>		
Дохід від оренди	8,735	8,087
Інші доходи	131,255	140,975
Разом	139,990	149,062

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
<i>Адміністративні витрати</i>		
Корпоративні та інші професійні послуги	1,774,294	1,222,817
Заробітна плата та відповідні нарахування	356,577	359,419
Інші витрати	161,399	109,972
Разом	2,292,270	1,692,208

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 2024 та 2023 році.

26. ІНША ВИТРАТА

Інша витрата за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, була представлена таким чином:

	2024	2023
<i>Інша витрата</i>		
Збиток від курсових різниць, нетто	598,013	110,739
Інші витрати	93,446	84,225
Разом	691,459	194,964

27. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
<i>Фінансові доходи</i>		
Відсотки отримані за залишками на банківських рахунках	16,645	48,128
Інші доходи	47,606	-
Разом	64,251	48,128

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	2024	2023
<i>Фінансові витрати</i>		
Збиток від курсових різниць, нетто (Примітка 15)	747,832	284,876
Відсотки за користування кредитом ЄБРР	524,108	293,404
Процентні витрати за зобов'язаннями щодо пенсійних програм з визначеною виплатою (Примітка 14)	295,876	410,018
Нарахування відсотків на зобов'язання щодо рекультивації порушених земель за рахунок плину часу (Примітка 18)	185,453	178,131
Фінансові витрати з оренди (Примітка 16)	40,976	41,584
Дисконтування кредиторської заборгованості	29,955	234,316
Послуги фінансових установ	4,772	2,557
Інші витрати	398	75,783
Разом	1,829,370	1,520,669

29. ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

	2024	2023
<i>Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Надходження від повернення податків і зборів	6,988,671	6,844,145
Інші надходження	412,086	352,907
Разом	7,400,757	7,197,052

30. ІНШІ ВИПЛАТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

	2024	2023
<i>Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю</i>		
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	739,479	347,160
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	959,012	875,220
Інші витрачання	533,576	431,409
Разом	2,232,067	1,653,789

31. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

Керівництво розглядає результати діяльності Групи у розрізі двох основних бізнес-сегментів: гірничодобувний та сталеливарний. Гірничодобувний сегмент включає підрозділи Групи, 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 Групи, так і реалізуються зовнішнім контрагентам. Сталеливарний сегмент включає підрозділи Групи, пов'язані із виробництвом сталеливарної продукції, а саме коксохімічне

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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.

Аналіз результатів діяльності Групи за звітними сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, був представлений таким чином:

	Сталеливарний сегмент	Гірничо- добувний сегмент	Операції між сегментами*	Група разом
Дохід від звичайної діяльності	47,545,190	23,136,599	(6,082,104)	64,599,685
Операційні витрати, нетто	(57,101,925)	(20,639,759)	6,082,104	(71,659,580)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(9,556,735)	2,496,840	-	(7,059,895)
Фінансові доходи				64,251
Фінансові витрати				(1,829,370)
Збиток до оподаткування				(8,825,014)
Витрати на сплату податку				(16,780)
Збиток				(8,841,794)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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

	Сталеливарний сегмент	Гірничо- добувний сегмент	Операції між сегментами*	Група разом
Дохід від звичайної діяльності	33,738,807	13,134,546	(4,999,832)	41,873,521
Операційні витрати, нетто	(45,448,213)	(11,729,274)	4,999,832	(52,177,655)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(11,709,407)	1,405,272	-	(10,304,134)
Фінансові доходи				48,128
Фінансові витрати				(1,520,669)
Збиток до оподаткування				(11,776,675)
Витрати на сплату податку				(99,299)
Збиток				(11,875,974)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Активи та зобов'язання за звітними сегментами станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені таким чином:

	Сталеливарний сегмент		Гірничодобувний сегмент		Міжсегментні операції		Група разом	
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
I. Непоточні активи	17,709,028	17,793,280	9,556,104	7,538,262	-	-	27,265,132	25,331,542
II. Поточні активи	20,701,896	17,880,066	18,000,284	15,858,546	(14,280,617)	(12,063,544)	24,421,563	21,675,068
Всього активів	<u>38,410,924</u>	<u>35,673,346</u>	<u>27,556,388</u>	<u>23,396,808</u>	<u>(14,280,617)</u>	<u>(12,063,544)</u>	<u>51,686,695</u>	<u>47,006,610</u>
I. Власний капітал	-	-	-	-	-	-	7,307,427	15,912,044
II. Непоточні зобов'язання	4,800,972	4,098,679	2,667,845	2,372,298	-	-	7,468,817	6,470,977
III. Поточні зобов'язання	46,947,638	34,030,225	4,243,430	2,656,908	(14,280,617)	(12,063,544)	36,910,451	24,623,589
Всього капіталу та зобов'язань	<u>51,748,610</u>	<u>38,128,904</u>	<u>6,911,275</u>	<u>5,029,206</u>	<u>(14,280,617)</u>	<u>(12,063,544)</u>	<u>51,686,695</u>	<u>47,006,610</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Капіталовкладення та амортизація за сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, становили:

	Сталеливарний сегмент	Гірничодобувний сегмент	Група разом
Капітальні інвестиції	1,658,303	2,386,033	4,044,336
Нарахована амортизація	2,884,519	1,212,422	4,096,941

Капіталовкладення та амортизація за сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становили:

	Сталеливарний сегмент	Гірничодобувний сегмент	Група разом
Капітальні інвестиції	1,875,218	2,348,221	4,223,439
Нарахована амортизація	2,558,474	1,052,965	3,611,439

Дохід від звичайної діяльності по регіонах за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, був представлений таким чином:

	2024	2023
Західна та Центральна Європа	21,166,863	21,063,232
Україна	20,753,898	16,873,859
Америка	9,330,370	1,999,984
Китай	4,976,023	739,292
Африка	4,420,197	195,530
Близький Схід (крім Іраку та країн Перської затоки)	3,017,458	-
СНД	934,876	392,022
Ірак	-	587,027
Австралія	-	22,575
Разом	64,599,685	41,873,521

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Група мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2024	2023
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
Підприємства під спільним контролем	42,546,823	23,895,222
Материнська компанія	35,155	21,420
Разом	42,581,978	23,916,642
	2024	2023
<i>Придбання сировини, матеріалів та послуг:</i>		
Підприємства під спільним контролем	8,696,569	2,629,243
Разом	8,696,569	2,629,243
	2024	2023
<i>Інші доходи:</i>		
Материнська компанія	7,590	6,313
Підприємства під спільним контролем	-	749
Разом	7,590	7,062
	2024	2023
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Материнська компанія	1,607,200	1,042,875
Разом	1,607,200	1,042,875

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

	2024	2023
<i>Фінансові витрати:</i>		
Материнська компанія	-	27,621
Разом	-	27,621

	2024	2023
<i>Придбання будівельних матеріалів та послуг для капітальних інвестицій:</i>		
Підприємства під спільним контролем	19,520	18,817
Разом	19,520	18,817

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група мала такі залишки за розрахунками зі своїми пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	2,591,739	3,699,785
Разом	2,591,739	3,699,785
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість:</i>		
Підприємства під спільним контролем	204,000	222,000
Разом	204,000	222,000
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	2,063,591	588,183
Разом	2,063,591	588,183
<i>Заборгованість за корпоративні послуги:</i>		
Материнська компанія	6,682,645	4,623,270
Підприємства під спільним контролем	129,915	124,831
Разом	6,812,560	4,748,101
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:</i>		
Підприємства під спільним контролем	8,310,899	443
Разом	8,310,899	443

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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, загальна сума компенсації керівництву Групи у складі 11 осіб у вигляді короткострокових виплат становила 108,353 тисячі гривень (2023: 10 осіб та 127,484 тисячі гривень).

Умовні та контрактні зобов'язання перед пов'язаними сторонами

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

Станом на 31 грудня 2024 року контрактні умовні зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася, за даним договором становили 2,312,860 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
2,312,860	23,128	69,386	370,058	1,850,288

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 2024 року контрактні умовні зобов'язання щодо придбання промислових газів за даним договором становили 33,658,008 тисячі 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
33,658,008	336,580	1,009,740	5,385,281	26,926,407

Станом на 31 грудня 2023 року контрактні умовні зобов'язання щодо придбання промислових газів за даним договором становили 26,740,312 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
26,740,312	-	1,069,612	4,278,450	21,392,250

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 фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті,

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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 Група дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства та належним чином виконала усі податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 року керівництво Групи оцінює суму умовних податкових зобов'язань (щодо ПДВ, податку на прибуток та відповідних штрафів, плати за землю тощо) у розмірі близько 4.5 млрд. гривень (31 грудня 2023 року: 1.3 млрд. гривень).

Трансфертне ціноутворення

Група імпортує сировину та матеріали, а також експортує готову продукцію. Частина таких операцій входить у сферу застосування нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. На думку керівництва, Група дотримується відповідних вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності проти Групи можуть порушуватися судові справи та висуватися претензії. Щодо деяких з них, на думку керівництва, існує можливість негативних для Групи судових рішень і виникнення у зв'язку з цим відповідних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2024 року керівництво Групи оцінювало суму таких можливих штрафних санкцій та відшкодувань у розмірі 1,1 млрд. гривень (2023: 1,1 млрд. гривень).

Зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2024 року Група мала контрактні зобов'язання на придбання основних засобів на суму 4,037,401 тисячі гривень (2023: 5,207,401 тисяча гривень).

Зобов'язання щодо виданих гарантій та акредитивів

У ході звичайної господарської діяльності Група оформлює кредитні лінії для відкриття непокритих акредитивів своїм постачальникам. Станом на 31 грудня 2024 року Група мала у своєму розпорядженні невикористані кредитні лінії на суму 937,552 тисячі гривень (2023: 1,115,834 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року Групою було видано акредитивів на суму 323,618 тисяч гривень (2023: 23,638 тисяч гривень).

Зобов'язання щодо витрат за колективною угодою

Станом на 31 грудня 2024 року зобов'язання Групи щодо витрат на охорону праці, утримання об'єктів соціальної інфраструктури, відпочинок та оздоровлення працівників тощо, складала 1,607,677 тисяч гривень (2023: сума відповідних зобов'язань була відсутня).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

34. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років основні фінансові інструменти в Групі були такими:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові активи:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4,796,290	5,853,988
Інша поточна дебіторська заборгованість*	225,257	233,784
Грошові кошти та їх еквіваленти	488,486	524,253
Разом фінансових активів	5,510,033	6,612,025

* 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 2024 та 2023 років загальна балансова вартість Іншої поточної дебіторської заборгованості складала 231,735 тисяч гривень та 246,611 тисяч гривень відповідно.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові зобов'язання:		
Довгострокові банківські кредити	3,352,891	2,272,107
Інші непоточні фінансові зобов'язання	169,080	205,383
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10,951,512	9,180,403
Інша поточна кредиторська заборгованість	7,795,704	5,545,653
Інші поточні фінансові зобов'язання	6,063,258	6,454,644
Разом фінансових зобов'язань	28,332,445	23,658,190

Всі фінансові активи та зобов'язання Групи 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 Групи 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 консолідованій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Група могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Група 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

	Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	Справедлива вартість на 31 грудня 2024 року	Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	Справедлива вартість на 31 грудня 2023 року
Довгострокові банківські кредити та нараховані відсотки	7,581,144	7,612,489	6,781,006	6,819,772

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;

35. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансовим інструментам, які Група 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 Групи шляхом ідентифікації, вимірювання та оцінки ризиків, а також розробки та впровадження відповідних методик та процедур щодо мінімізації їх негативного впливу на діяльність Групи. Контроль за ефективністю попередження фінансових ризиків здійснює Комітет з управління ризиками. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Група не використовувала інструментів хеджування фінансових ризиків.

Управління ризиком капіталу

Метою Групи у питаннях управління капіталом, під яким мається на увазі власний капітал Групи, є захист здатності Групи 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.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Групою вчасно, що призведе до фінансових збитків Групи. Кредитний ризик для Групи 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 2024 та 2023 років максимальна сума кредитного ризику, представлена балансовою вартістю фінансових активів за вирахуванням суми збитку від знецінення таких активів, становила:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4,796,290	5,853,988
Інша поточна дебіторська заборгованість	225,257	233,784
Грошові кошти та їх еквіваленти	488,486	524,253
Разом	5,510,033	6,612,025

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Кредитний ризик, який може бути пов'язаний із дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги від підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2024 та 2023 років становила, відповідно, 2,591,739 тисяч гривень та 3,699,785 тисяч гривень, та іншою поточною дебіторською заборгованістю підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2024 та 2023 років становила, відповідно, 204,000 тисяч гривень та 222,000 тисяч гривень, на думку керівництва Групи є неістотним (Примітка 32). Що стосується дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від третіх сторін, Група здійснює торгівельні операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми сторонами. Відповідно до політики Групи клієнти, що бажають співпрацювати на кредитних умовах, в кожному конкретному випадку відповідно аналізуються і затверджуються. Додатково, Група 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 Групи та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію. Станом на 31 грудня 2024 року Група розміщувала грошові кошти у банках-резидентах України з національним кредитним рейтингом, який характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими банками, у сумі 488,486 тисяч гривень (2023: 524,253 тисячі гривень). Керівництво Групи здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану. Кредитний ризик Групи, 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 Група не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Група здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Група встановила процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, представлені нижче.

	Балансова вартість	Потоки грошових коштів за договором	До 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року
Довгострокові банківські кредити	3,352,891	3,539,676	-	-	3,539,676
Інші непоточні фінансові зобов'язання	169,080	178,970	-	-	178,970
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10,951,512	10,951,512	10,951,512	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	7,795,704	7,795,704	7,795,704	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6,063,258	6,570,363	608,165	5,962,198	-
Разом	28,332,445	29,036,225	19,355,381	5,962,198	3,718,646

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2023 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	2,272,107	2,558,953	-	-	2,558,953
Інші непоточні фінансові зобов'язання	205,383	246,150	-	-	246,150
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9,180,403	9,210,358	8,959,020	251,338	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	5,545,653	5,545,653	5,545,653	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6,454,644	6,980,536	578,295	6,402,241	-
Разом	23,658,190	24,541,650	15,082,968	6,653,579	2,805,103

Валютний ризик

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

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2024 року була такою:

	В євро	В доларах США
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48,774	2,510,007
Грошові кошти та їх еквіваленти	415	14,079
Довгострокові банківські кредити	-	(3,352,891)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(405,049)	(3,922,725)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(1,090,805)	(6,614,502)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(4,187,348)
Чиста позиція	(1,446,665)	(15,553,380)

Наведений нижче аналіз чутливості Групи щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2024 року виходячи з оцінки керівництвом Групи обґрунтовано можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Групи:

	2024
	Прибуток/ (збиток) до оподаткування
Зміцнення євро на 10.0%	(144,666)
Послаблення євро на 2.0%	28,933
Зміцнення долара США на 10.0%	(1,555,338)
Послаблення долара США на 2.0%	311,068

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(1,048,125)	(4,464,312)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(4,466,969)
Чиста позиція	(1,201,303)	(12,202,476)

Наведений нижче аналіз чутливості Групи 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 Групи обґрунтовано можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Групи:

	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

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

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про здатність Групи 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 Групи розташовані приблизно за 70 кілометрів від лінії фронту і в результаті війни Група зазнала низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

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

- 3 березня 2022 року Група оголосила про своє рішення призупинити роботу металургійного виробництва для забезпечення захисту та безпеки своїх працівників та активів. Починаючи з квітня 2022 року Група почала відновлювати свою операційну діяльність і у 2024 році досягла приблизно 50% від довоєнного рівня виробництва та продажів.
- До початку війни понад 70% 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 Група реалізує більшу частину сталевих продукції на внутрішньому ринку, чавун і залізорудний концентрат експортувалися залізницею, а починаючи з 4 кварталу 2023 року Група розпочала їх відвантаження через чорноморські порти. Група продовжує працювати над розвитком маршрутів постачання продукції на експорт.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- Не було відзначено істотних перебоїв у постачанні сировинних матеріалів, поставки яких здійснювалися як від вітчизняних, так і від іноземних постачальників без серйозних логістичних проблем. Протягом зимових періодів 2022 – 2024 років та в другій половині 2024 року Група стикнулася з обмеженнями в постачанні електроенергії внаслідок обстрілів енергетичної інфраструктури країни.
- Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску виробничі потужності Групи внаслідок військових дій суттєво не постраждали.
- Станом на звітну дату близько 3 тисяч працівників Групи (16% від середньої чисельності за звітний період) несуть службу в лавах Збройних сил України та територіальної оборони.
- Військові дії, що тривають, продовжують негативно впливати на фінансові результати діяльності Групи. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Група понесла чисті збитки у розмірі 8,841,794 тисячі гривень, що було спричинено, головним чином, зростанням виробничих та логістичних витрат у поєднанні з операційною діяльністю на рівні, нижче від нормальної виробничої потужності, як зазначено вище. Станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання Групи перевищували поточні активи на 12,488,888 тисяч гривень.

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

- Незважаючи на складну ситуацію, обмежену роботу морських портів та військові дії, які ведуться на відносно незначній відстані, Групі вдалося перенаправити канали продажів та ланцюги постачань основної сировини для продовження своєї операційної діяльності.
- Група входить до складу міжнародної групи компаній АрселорМіттал, тому при оцінці припущення про її здатність продовжувати діяльність на безперервній основі, керівництво Групи спирається на отримані запевнення від ArcelorMittal S.A. про намір підтримувати здатність Групи продовжувати свою діяльність та надавати додаткові фінансові ресурси для виконання короткострокових зобов'язань, якщо і коли це буде необхідно відповідно до фінансового прогнозу, розробленого керівництвом, та інших умов, як описано нижче в цій Примітці.
- Група реалізовує комплекс потенційних заходів для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань. Зокрема, значна частина торгівельної дебіторської заборгованості Групи належить до отримання від іноземних компаній Групи АрселорМіттал. Група 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.
- Серед наявних фінансових ресурсів Група має доступну частину невикористаних довгострокових кредитів у розмірі 2,942,730 тисяч гривень для фінансування робочого капіталу.
- Станом на 31 грудня 2024 року Група мала відкриті під гарантії Групи АрселорМіттал невикористані кредитні лінії на суму 937,552 тисячі гривень, які, в основному, використовуються для випуску акредитивів.
- Група 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 консолідованої фінансової звітності до випуску, за умови, що Група зможе продати наявну раніше вироблену готову продукцію та отримати грошові кошти по всій торгівельній дебіторській заборгованості без погашення заборгованості перед пов'язаними сторонами.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

- Для забезпечення безперебійності енергопостачання Група може використовувати власні електрогенеруючі потужності, як у разі короткочасних 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 Групи підготувало фінансовий прогноз, включно з прогнозами щодо руху грошових коштів, на дванадцять місяців від дати затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, з урахуванням найвірогідніших сценаріїв щодо впливу війни, яка триває, на господарську діяльність. Беручи до уваги складну економічну ситуацію, як описано вище, діяльність Компанії може залишатися збитковою протягом прогнозованого періоду. Тому, в оцінці прогнозованого грошового потоку та здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, Компанія передусім спирається на отримані запевнення про наміри материнської компанії підтримувати діяльність Компанії, враховуючи умови, наведені нижче, та певні додаткові припущення Керівництва:

- Група АрселорМіттал продовжуватиме здійснювати контроль над Компанією протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності.
- Подальший розвиток військових дій не матиме суттєвого впливу на активи Компанії, який перешкоджав би їй продовжувати свою звичайну господарську діяльність.
- Протягом прогнозного періоду не буде ініційовано таких юридичних дій, які могли б призвести до припинення діяльності Компанії.
- Доступність торгової дебіторської заборгованості до отримання від компаній Групи АрселорМіттал, яка буде використана, за необхідності, для покриття поточних витрат.
- Група провадитиме свою операційну діяльність приблизно на рівні 50% нормальних обсягів виробництва та відвантаження продукції.
- Група зможе погодити з банком пролонгацію кредиту зі строком погашення у грудні 2025 року.
- Ціни продажів та змінні витрати визначались на основі цінових прогнозів керівництва Групи. Фіксовані витрати передбачались виходячи з рівня фактичних витрат у другому півріччі 2024 року, з коригуванням на очікувані інфляційні тренди, у разі необхідності.

Цей прогноз і факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Група має достатні ресурси, доступні 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, включаючи, але не обмежуючись, пролонгацію кредиту та отримання фінансової підтримки від материнської компанії, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може спричинити значний сумнів щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що означає, що Група 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

здійснювати операційну діяльність в умовах воєнного стану в Україні та планує і надалі забезпечувати своє функціонування, як зазначено у Примітці 36.

38. ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю консолідовану фінансову звітність було схвалено керівництвом Групи та затверджено до випуску 11 квітня 2025 року.