

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

Фінансова звітність разом зі звітом про управління та
звітом незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

Суб'єкт господарювання:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **24432974**

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки	Сторінка
IAS1	101000	Звіт про управління	1
ISA700	104000-2	Звіт незалежного аудитора	10
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність	16
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	17
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	18
IAS1	420000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені до оподаткування	18
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	19
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі	20
IAS1	800500	Примітки - Перелік приміток	21
IAS1	800610	Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику	56
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ	67
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду	69

[101000] Звіт про управління

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

за 2025 рік.

Розкриття інформації про діяльність та організаційну структуру

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» є підприємством 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 аглодоменого, сталеплавильного і прокатного переділів.

Підприємство спеціалізується на виробництві довгомірного прокату - арматури і катанки зі звичайної і легованої сталі, катанки, сортового і фасонного прокату з низьколегованої сталі і спеціальних марок сталі. ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» є частиною міжнародної корпорації АрселорМіттал та одним з найбільших експортерів в Україні. Підприємство займає значну частину ринку арматури та катанки в Україні. Компанії з Туреччини та Китаю є основними конкурентами підприємства на світовому ринку.

Сталий розвиток, Якість, Лідерство – ці основні цінності визначають загальну стратегію довгострокового розвитку підприємства. Стратегічними пріоритетами для підприємства є: стабільне виробництво, скорочення витрат, першочергове забезпечення металопродукцією потреб внутрішнього ринку.

При цьому стратегія підприємства сфокусована на наступних аспектах:

- виробництво безпечної екологічної сталі (дбайливе використання ресурсів, мінімізація впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище, фінансування природоохоронних проектів підприємства);
- створення комфортного робочого середовища без виробничих ризиків для співробітників і підрядників (поліпшення умов праці, фінансування охорони праці та промислової безпеки, лікувально-профілактичних заходів щодо збереження здоров'я та профілактики профзахворювань персоналу), соціальний захист робітників підприємства;
- інвестиції в працівників (розвиток і навчання персоналу);
- розвиток місцевих громад (вклад коштів в покращення інфраструктури міста та регіону, благодійна допомога міським навчальним та медичним закладам).

Розкриття інформації про вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Після початку в лютому 2022 року повномасштабного російського військового вторгнення до України керівництво зосередило свою увагу на підтримці працівників підприємства та збереженні його виробничого потенціалу. Через логістичні труднощі та обмеження в енергопостачанні підприємство тимчасово призупиняло роботу окремих виробничих агрегатів протягом 2022 - 2025 років – в результаті виробничі потужності Компанії впродовж 2022 року були завантажені в середньому на 20-25%, на кінець 2023 року - приблизно на 30%, а протягом 2024 та 2025 років - приблизно на 50% від довоєнного рівня виробництва та продажів .

Інформація щодо обсягів виробництва основних видів продукції підприємства за 2024 - 2025 роки наведена нижче:

Вид продукції	2025, млн. тон	2024, млн. тон
Кокс	1.5	1.3
Концентрат	7.6	7.8
Агломерат	4.5	3.9
Чавун	2.5	2.2
Сталь	1.7	1.7
Прокат	1.6	1.5

Основні перспективні напрямки розвитку ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»:

- збереження та збільшення долі внутрішнього ринку та ринку СНД, збереження присутності на ринку ЄС не зважаючи на ризики, пов'язані з СВМ (Механізм вуглецевого коригування імпорту); а також розвиток віддалених ринків збуту (Східна Азія, США);

- розширення асортименту (розробка та випуск нових марок сталі і надання нових послуг поліпшеної якості), сертифікація продукції на міжнародних ринках;

- продовження інвестиційної програми спрямованої на оптимізацію виробничих потужностей підприємства, забезпечення стабільності виробництва, зниження рівня собівартості продукції та зниження впливу виробничих процесів на навколишнє середовище.

Разом з тим, втілення програм перспективного розвитку підприємства значною мірою залежить від тривалості та наслідків воєнних дій в Україні, які наразі важко передбачити.

Розкриття інформації про ліквідність та зобов'язання

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, включаючи прогнозування руху грошових коштів для забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

З метою попередження кредитного ризику підприємство здійснює торгівельні операції з відомими і кредитоспроможними третіми сторонами. Відповідно до політики підприємства клієнти, що бажають співпрацювати на кредитних умовах, в кожному конкретному випадку відповідно аналізуються і затверджуються. Додатково, підприємство може застосовувати акредитивну форму оплати за реалізовані товари та послуги з такими контрагентами. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються департаментом казначейства спільно з департаментом з продажів шляхом щоденного моніторингу поточних залишків з метою своєчасної сплати, завдяки чому вірогідність виникнення безнадійної заборгованості є незначною. Грошові кошти підприємства розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію. Керівництво підприємства здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану.

У 2024 – 2025 роках підприємство мало наступні показники ліквідності:

Показник	Розрахунок	2025	2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Грошові кошти + Короткострокові фінансові вкладення) / Поточні зобов'язання	0.01	0.01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи - Запаси) / Поточні зобов'язання	0.19	0.26
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	0.51	0.66

Основною причиною погіршення показників ліквідності у 2025 році є негативні наслідки функціонування Підприємства в умовах повномасштабного військового вторгнення російської федерації та пов'язана з цим збиткова діяльність Підприємства.

Менеджмент Компанії продовжує вживати заходи для покращення ліквідності.

У зв'язку із повномасштабною російською військовою агресією, що триває та вже призвела до значного погіршення операційних та фінансових показників діяльності підприємства, з метою додаткового підтримання ліквідності та поповнення обігових коштів ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» уклало у грудні 2022 року кредитну угоду з ЄБРР на 100 млн. дол. США, за якою наприкінці 2022 року було фактично отримано 50 млн. дол. США кредитних коштів. Протягом 2023 року Компанія отримала ще чотири транши за цим кредитом на загальну суму 50 млн. дол. США. Погашення заборгованості за цим кредитом відбулося у грудні 2025 року.

У листопаді 2023 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту на суму 150 млн. дол. США та отримала перший транш у сумі 60 млн. дол. США. У квітні 2024 року Компанія отримала другий транш у сумі 20 млн. дол. США. Погашення заборгованості за кредитом має відбутися у 2026-2027 роках.

У грудні 2025 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту на суму 100,000 тисяч доларів США. Погашення заборгованості за кредитом має відбутися у 2029-2030 роках.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років вищевказані кредити були гарантовані компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург.

Розкриття інформації щодо екологічних аспектів

Виробництво металопродукції є ресурсоємним процесом і має значний негативний вплив на навколишнє середовище за рахунок відходів від видобутку сировини, забруднення земель, води, викидів шкідливих речовин в атмосферу. Підприємство вживає відповідних заходів щодо зменшення такого негативного впливу на довкілля.

Система екологічного менеджменту, що відповідає вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2018, є основним інструментом врахування екологічних пріоритетів при плануванні виробничої діяльності і поширюється на всі виробничі підрозділи підприємства. Щорічно в ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» реалізується комплекс заходів щодо зниження впливу виробничих циклів підприємства на навколишнє середовище. Екологічні проекти включаються до програми будівництва та модернізації виробництва.

Розкриття інформації щодо соціальних аспектів та кадрової політики

Безпека – це пріоритет №1 для ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг». Незважаючи на обставини та складне економічне становище, у 2025 році Підприємство продовжувало фінансувати необхідні програми з охорони праці. Наші основні цілі – це досягнення нульових показників нещасних випадків на виробництві та скорочення ризиків виникнення професійних захворювань. Вперше, починаючи з 2006 року, на підприємстві, протягом звітного 2025 року, не було допущено нещасних випадків зі смертельними наслідками, як з власним персоналом, так і з персоналом дочірніх підприємств та підрядних організацій.

Підприємством проводиться значна робота з профілактики потенційних серйозних інцидентів та смертельних випадків - SO/PSIF (Serious Occurrence/ Potential Serious Injury and Fatality), а саме: розслідування SO/PSIF з виявленням їх кореневих причин, розробка коригуючих та превентивних заходів з подальшою оцінкою ефективності їх впровадження.

Для зниження рівня виробничого травматизму на підприємстві також впроваджуються 11 корпоративних стандартів запобігання смертельним випадкам - FPS (Fatality Prevention Standards). Корпорацією АрселорМіттал встановлена багаторівнева система оцінки рівня впровадження стандартів FPS. Рівень впровадження стандартів на підприємстві перевіряється відповідно до встановлених процедур. Вимоги стандартів – обов'язкові для виконання як для працівників структурних підрозділів, так і підрядників. Для підвищення культури безпеки на підприємстві впроваджується проект щодо проведення топ-менеджерами підприємства і керівниками структурних підрозділів аудитів з охорони та безпеки праці у структурних підрозділах підприємства. Головна мета – досягнення прогресу в галузі охорони праці шляхом безпосереднього залучення керівників – лідерів до питань з охорони праці, відкритого діалогу з працівниками та надання відповідного зворотного зв'язку. Також переглянуто Політику «З охорони праці та промислової безпеки» з урахуванням вимог справедливої та чесної культури безпеки, як ключової складової єдиної стратегії компанії «Змінюємо майбутнє».

Після глобальної оцінки системи управління безпекою ArcelorMittal з боку DSS+ була презентована нова корпоративна стратегія безпеки та трьох річний план реалізації – Дорожня карта «Одна культура» реалізація котрої спрямована на уніфікацію підходів усіх ланок з метою створення єдиної та сталої культури безпеки, де безпека визначена як спільна цінність і особиста відповідальність кожного працівника та керівника підприємства, що забезпечує єдині підходи, стандарти та поведінкові принципи у сфері охорони праці. У 2025 році розпочато впровадження системи Process Safety Management (PSM), спрямованої на посилення управління технологічними ризиками та запобігання потенційно серйозним інцидентам.

Як провідна сталеливарна і гірничодобувна компанія світу, а також як відповідальний і надійний діловий партнер, компанія АрселорМіттал приділяє особливу увагу питанням дотримання її працівниками міжнародних стандартів ділової етики, а також міжнародного та національного законодавства.

Кодекс ділової поведінки АрселорМіттал визначає єдині для всіх підприємств компанії правила ділової поведінки, засновані на етичних і правових стандартах. Відповідно до корпоративної програми дотримання законодавчих вимог, працівники компанії раз на три роки проходять обов'язкове навчання Кодексу ділової поведінки та несуть особисту відповідальність за дотримання його положень.

Компанія АрселорМіттал дотримується принципу абсолютної нетерпимості до будь-яких проявів корупції. Для всіх підприємств компанії діє Положення по боротьбі з корупцією, згідно з яким всі працівники АрселорМіттал, що найбільш схильні до ризику недотримання антикорупційного законодавства в силу посади, яку вони обіймають, зобов'язані знати і розуміти позицію компанії щодо запобігання корупції та боротьби з нею.

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» постійно розвиває культуру добросовісної поведінки, яка б виходила за рамки формальності і стимулювала працівників компанії дотримуватися вимог законодавства та корпоративних стандартів, в тому числі антикорупційних. Відділ комплаєнс підприємства проводить оцінку корупційних ризиків господарської діяльності підприємства і розробляє профільні рекомендації.

На підприємстві існують «гарячі лінії», на які всі бажаючі можуть анонімно повідомити про корупційні порушення. У відділ комплаєнс працівники підприємства можуть звернутися не тільки з повідомленням про факт шахрайства, але також за консультацією або роз'ясненням.

У компанії АрселорМіттал регулярно проводиться обов'язкове навчання працівників принципам поваги і правил захисту прав людини на робочому місці і в місцевих громадах. Навчання проходить раз на три роки, в очній або електронній формі.

Розкриття інформації про використання фінансових інструментів, якщо це мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Інформація про управління фінансовими ризиками наведена у відповідні примітці до фінансової звітності «Розкриття інформації про управління фінансовим ризиком».

Протягом 2025 року підприємство не уклало договорів щодо деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів. Похідні фінансові інструменти з метою хеджування фінансових ризиків не використовувались.

У своїй діяльності з управління ризиками Компанія керується такими основними принципами:

-Принцип ефективного процесу управління ризиками: керівництво Компанії несе повну відповідальність за підтримку у Компанії ефективного процесу управління ризиками.

-Принцип адресної відповідальності: кожен керівник повинен управляти системою ризик-менеджменту у межах свого підрозділу відповідно до корпоративних вимог.

-Принцип проактивного лідерства: ідентифікація ризиків (у тому числі ідентифікація ризиків втрачених можливостей), оцінка ризиків, реагування на ризики та моніторинг ризиків здійснюються на постійній основі та становлять невід'ємну частину повсякденної діяльності, управління та процесу прийняття рішень.

-Принцип культури ризику: приймаються обґрунтовані, логічні, пов'язані з ризиком рішення, невідповідні дії не допускаються, управління ризиками здійснюється на професійному рівні.

-Принцип прозорості та комплаєнс: регулярна звітність з управління ризиками, про найбільш суттєві ризики та значні недоліки у заходах, спрямованих на зниження ризиків.

Впродовж 2022-2025 років основним операційним ризиком в діяльності підприємства є ризики, пов'язані з повномасштабним вторгненням в Україну та веденням бойових дій. Виробничі потужності Компанії розташовані приблизно за 70 кілометрів від лінії фронту і в результаті війни Компанія зазнала низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

Понад 70% довоєнних доходів від реалізації надходили від операцій з продажу продукції на експорт, головним чином через чорноморські порти, логістика яких наразі суттєво ускладнена внаслідок воєнних дій. З початку російського вторгнення Компанія реалізує більшу частину сталевих продукції на внутрішньому ринку, чавун і залізородний концентрат експортувалися залізницею, а починаючи з 4 кварталу 2023 року Компанія розпочала їх відвантаження через чорноморські порти. Компанія продовжує працювати над розвитком маршрутів постачання продукції на експорт.

Протягом зимових періодів 2022 – 2025 років та в другій половині 2025 року Компанія стикнулася з обмеженнями в постачанні електроенергії внаслідок обстрілів енергетичної інфраструктури країни. В найближчій перспективі керівництво Підприємства прагне оптимізувати виробничі процеси та реалізувати критичні інвестиційні проекти для забезпечення безперервності виробництва, безпеки праці та захисту навколишнього середовища.

Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непередбачуваним. Керівництво підприємства здійснює постійний моніторинг розвитку ситуації, пов'язаної з військовим вторгненням, та вживає необхідних заходів для управління відповідними ризиками.

Інформація щодо впливу війни на Компанію наведена у Примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності» до фінансової звітності.

Вразливість до інших ризиків

Також суттєвими для Компанії є наступні операційні ризики :

1.Ризик, пов'язаний з охороною праці та безпекою. Заходи щодо його зменшення: впровадження проекту «Оберіг» як складової програми «Лідерство в сфері безпеки»; досягнення 3-го рівня Стандартів АрселорМіттал по запобіганню смертельних нещасних випадків; інвестиції в охорону праці та безпеку; проведення тренінгів та атестацій робітників; впровадження проекту «Сміливе лідерство».

2.Ринковий ризик. Заходи щодо його зменшення: покращення рівня якості товарів та послуг, поглиблене дослідження ринку та потреб клієнтів, диверсифікація ринків збуту та розширення асортименту продукції, розвиток мережі збуту в Україні.

3.Податковий ризик. Заходи щодо його зменшення: постійний моніторинг законодавчих змін та налагодження ефективної комунікації з державними податковими органами задля уникнення розбіжностей у тлумаченні податкового законодавства.

4.Екологічний ризик. Заходи щодо його зменшення: безперервний моніторинг викидів, контроль за утилізацією відходів, впровадження плану капітальних інвестицій, спрямованих на зменшення забруднення навколишнього середовища.

5.Ризик постачання. Заходи щодо його зменшення: постійний моніторинг ситуації на ринках сировини та енергоносіїв, формування резервних запасів, пошук надійних постачальників, диверсифікація мережі постачальників.

6.Логістичний ризик. Заходи щодо його зменшення: аналіз ринку логістичних послуг та диверсифікація постачальників, забезпечення ефективного використання наявних та пошук і впровадження альтернативних логістичних маршрутів.

7.Політичний ризик. Заходи щодо його зменшення: підтримання ефективної комунікації з органами державної влади та громадськістю на національному та регіональному рівнях, дотримання вимог законодавства та санкційного режиму.

Розкриття інформації про фінансові інвестиції

У листопаді 2025 року підприємство стало єдиним засновником ТОВ «Кривбас Рудоуправління» зі статутним капіталом 1 тисяча гривень. Протягом 2025 року інші фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» не здійснювались.

Розкриття інформації про корпоративне управління

Розкриття інформації про основні системи внутрішнього контролю, аудиту та управління ризиками, в тому числі, які стосуються процесу складання фінансової звітності

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю:

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	Так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Керівництво (власники процесів, пов'язаних з виробництвом, закупками, продажами, охороною праці та навколишнього середовища, фінансами та ІТ, стратегією та інвестиціями, управлінням персоналу та юридичними аспектами) несе основну відповідальність за володіння та управління ризиками, пов'язаними з повсякденною операційною діяльністю. Інші обов'язки керівництва включають проектування, функціонування та впровадження засобів контролю.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	1. Менеджери з ризиків - підтримують керівництво у забезпеченні ефективного управління ризиками. 2. Комітет з управління ризиками - контролює впровадження ефективних практик управління ризиками. 3. Відділ комплаєнс – виконує моніторинг різних ризиків, таких як невідповідність чинним законам і нормам.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Відділ внутрішнього аудиту – незалежна та об'єктивна функція, яка надає гарантії вищому керівництву компанії та наглядовій раді, що зусилля першої та другої ліній відповідають очікуванням, також надає поради та рекомендації керівництву щодо підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління.

Розкриття інформації про перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками істотної участі (в тому числі осіб, що здійснюють контроль за суб'єктом господарювання, що звітує), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік

Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
АрселорМіттал Дуїзбург Бетайлігунгсгезельшафт мБХ (ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH)	-	-	95,128264	95,128264

Дивіденди та інші доходи за цінними паперами протягом звітного періоду не виплачувались.

Розкриття інформації про наглядовий орган, що здійснює нагляд за діяльністю виконавчого органу та представляє інтереси вищого органу управління, та комітети, що підзвітні такому органу

Назва та склад наглядового органу

Наглядова рада ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» є колегіальним органом, що здійснює захист прав всіх акціонерів товариства і в межах компетенції, визначеної статутом товариства, здійснює управління товариством, а також контролює та регулює діяльність генерального директора. Станом на 31.12.2025 склад Наглядової ради був наступним:

Віджай Гойал, Голова Наглядової ради;
Кларк Девід Джорж, член Наглядової ради;
Сомані Арун, член Наглядової ради;
Соня Неффаті, член Наглядової ради;
Іщук Сергій Іванович, член Наглядової ради (незалежний директор);
Лагодієнко Олег Вікторович, член Наглядової ради (незалежний директор).

Персональний склад Наглядової ради протягом звітного періоду відповідав вимогам встановленим в статті 72 Закону України «Про акціонерні товариства». Кожен незалежний директор, який входив до складу Наглядової ради у звітному періоді, відповідав вимогам статті 73 Закону України «Про акціонерні товариства». Прямого розподілу функцій між членами Наглядової Ради немає, тому кожен член Наглядової ради діяв в межах загальних повноважень Наглядової Ради, визначених Статутом, Положенням про Наглядову раду та іншими внутрішніми документами.

Назви та склади комітетів, що підзвітні наглядовому органу

З числа членів Наглядової ради утворені наступні комітети:

- з питань аудиту (аудиторський комітет) у наступному складі: Лагодієнко Олег Вікторович – Голова Комітету, Іщук Сергій Іванович – член Комітету, Сомані Арун - член Комітету.
- комітет з питань визначення винагороди посадовим особам та з питань призначень у наступному складі: Іщук Сергій Іванович – Голова Комітету, Лагодієнко Олег Вікторович – член Комітету, Соня Неффаті - член Комітету.

Розкриття інформації про виконавчий орган та комітети, що підзвітні такому органу

Одноосібним Виконавчим органом товариства, який здійснює управління поточною діяльністю товариства, є Генеральний директор. Генеральний директор одноосібно, на свій розсуд та під власну відповідальність ухвалює всі рішення щодо питань, які складають його компетенцію, є підзвітним Загальним зборам і Наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

Розкриття інформації про вищий орган управління

Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень:

Дата проведення	24.04.2025
Спосіб проведення	опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Розгляд звіту Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік, прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: Затвердити звіт Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік.

Питання 2: Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2024 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.	Прийняте рішення: Прийняти до уваги висновки зазначені у аудиторському звіті суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРНСТ ЕНД ЯНГ АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ», складеному за результатами проведеної перевірки фінансової звітності ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік.
Питання 3: Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік та затвердження порядку покриття збитків.	Прийняте рішення: Затвердити результати фінансово-господарської діяльності ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік. Збиток, одержаний за результатами фінансово-господарської діяльності ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» у 2024р., покрити за рахунок прибутку майбутніх періодів.
Питання 4: Затвердження звіту про винагороду членів Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».	Прийняте рішення: Затвердити звіт про винагороду членів Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».
Питання 5: Щодо доцільності внесення змін до положення про винагороду членів Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».	Прийняте рішення: Визнати недоцільним внесення змін до положення про винагороду членів Наглядової ради ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».
Питання 6: Внесення змін до Статуту ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».	Прийняте рішення: Внести зміни до Статуту ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» шляхом викладення його у новій редакції. Доручити головному та секретарю загальних зборів підписати нову редакцію Статуту ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» від імені загальних зборів.
Питання 7: Внесення змін до Положення про Загальні збори акціонерів ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».	Прийняте рішення: Внести зміни до Положення про Загальні збори акціонерів ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» шляхом затвердження його у новій редакції. Доручити головному та секретарю загальних зборів підписати нову редакцію Положення про Загальні збори акціонерів ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» від імені загальних зборів.
Питання 8: Внесення змін до Положення про Наглядову раду ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».	Прийняте рішення: Внести зміни до Положення про Наглядову раду ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» шляхом затвердження його у новій редакції. Доручити головному та секретарю загальних зборів підписати нову редакцію Положення про Наглядову раду ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» від імені загальних зборів.
URL-адреса протоколу загальних зборів:	https://ukraine.arcelormittal.com/corporate-responsibility/investors-and-shareholders

Дата проведення	17.07.2025
Спосіб проведення	опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова рада
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Питання 1: Розгляд звіту генерального директора за наслідками зменшення власного капіталу ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» та затвердження заходів за результатами розгляду зазначеного звіту.	Прийняте рішення: Прийняти до уваги звіт генерального директора за наслідками зменшення власного капіталу ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» та затвердити заходи щодо покращення фінансового стану ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», які зазначені у цьому звіті.

<p>Питання 2: Про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».</p>	<p>Прийняте рішення: Затвердити наступні заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» (надалі - Товариство):</p> <ul style="list-style-type: none"> - забезпечення безпеки працівників та виробничих активів; - оптимізація виробництва та вжиття заходів щодо зниження собівартості продукції; - підтримання ліквідності шляхом реструктуризації існуючих та/або отримання нових кредитів; - забезпечення безперебійності енергопостачання, посилення енергетичної безпеки; - диверсифікація джерел постачання сировини та напрямків експорту продукції; - впровадження критичних інвестиційних проектів для забезпечення безперервності виробництва - постійний моніторинг ризиків, пов'язаних з військовими діями, та вжиття необхідних заходів для управління ними; - звернення по державну підтримку для покращення економічного середовища з метою відновлення конкурентоспроможності Товариства. <p>Серед інших чинників, основною передумовою суттєвого покращення фінансових результатів та фінансового стану Товариства, повернення до прибуткової діяльності і, відповідно, збільшення його власного капіталу є нормалізація економічного середовища в Україні, що в першу чергу залежить від розвитку та тривалості військових дій, тобто чинників, що знаходяться поза межами впливу Товариства.</p>
<p>Питання 3: Про ліквідацію ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».</p>	<p>Прийняте рішення: Не розпочинати процедуру ліквідації ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».</p>
<p>URL-адреса протоколу загальних зборів:</p>	<p>https://ukraine.arcelormittal.com/corporate-responsibility/investors-and-shareholders</p>

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» не є емітентом облігацій.

[104000-2] Звіт незалежного аудитора

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ернст енд Янг Аудиторські послуги"
Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності	33306921
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3516
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності	www.ey.com/ua
Номер та дата договору на проведення аудиту	№ С-UA50-2025-ASU-7105/80 від 13 січня 2026 року
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2025
Дата початку та дата закінчення аудиту	з 13 січня 2026 року по 23 квітня 2026 року

Належний адресат:

Акціонерам Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» («Компанія»), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., та окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ»), що застосовні до аудитів окремої фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів окремої фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Ми 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 «Розкриття інформації про безперервність діяльності» у окремій фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 8 896 797 тис. грн. протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на суму 22 739 630 тис. грн. Як зазначено в Примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності», ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка зменшення корисності необоротних активів

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів, як описано у Примітці «Розкриття інформації про основні засоби» до окремої фінансової звітності. Компанія дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів у 2025 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 фінансової звітності. Ключові припущення, які мали суттєвий вплив на оцінку Компанією суми очікуваного відшкодування необоротних активів, включали прогнозовані обсяги виробництва та реалізації продукції, майбутні ціни продажу, виробничі витрати та ставку дисконтування.

Інформація про облікову політику та суттєві судження і оцінки щодо зменшення корисності необоротних

Щодо цього ключового питання аудиту наші аудиторські процедури включали, серед інших, наступні:

- 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.

Ключове питання аудиту

активів представлена у Примітках –«Перелік суттєвої інформації про облікову політику» та «Розкриття інформації про облікові судження та оцінки» до окремої фінансової звітності. Розкриття щодо зменшення корисності необоротних активів наведено у Примітці «Розкриття інформації про основні засоби» до окремої фінансової звітності.

- Ми залучили наших фахівців з оцінки для аналізу методології дисконтованих грошових потоків. Ми оцінили ставки дисконтування, які 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 окремій фінансовій звітності.

Визнання доходу від реалізації

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

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

Інформація про облікову політику щодо визнання доходу наведена у Примітці –«Перелік суттєвої інформації про облікову політику» до окремої фінансової звітності та розкриття щодо чистого доходу від реалізації наведено у Примітці «Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами» до окремої фінансової звітності.

Щодо цього ключового питання аудиту наші аудиторські процедури включали, серед інших, наступні:

- 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 вибіркоче 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 окремій фінансовій звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії та Річній інформації емітента цінних паперів за 2025 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Ми отримали Звіт про управління Компанії до дати нашого звіту незалежного аудитора та очікуємо, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2025 рік буде надана нам після дати цього звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою

фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за окрему фінансову звітність

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII») та відповідно до «Вимог до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової звітності та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку («НКЦПФР») №555 від 22 липня 2021 року (в редакції Рішення НКЦПФР від 19 грудня 2025 року №09/21/3398/К03) («Вимоги НКЦПФР»):

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту

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

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

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Комітету Наглядової ради з питань аудиту, яка виконує функції аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 22 квітня 2026 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту

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 контрольованим нею суб'єктам господарювання жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в окремій фінансовій звітності.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР — Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

- 1) Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 33306921
- 2) Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – www.eу.com/ua
- 3) Дата та номер договору на проведення аудиту – № С-UA50-2025-ASU-7105/80 від 13 січня 2026 року
- 4) Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 13 січня 2026 року по 23 квітня 2026 року
- 5) Обов'язковий аудит фінансової звітності (*вказати так/ні*) – Так
- 6) Завдання з надання обґрунтованої впевненості (*вказати так/ні*) – Ні

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

Свістич Олександр Михайлович
Партнер
від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна
23 квітня 2026 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.

[110000] ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"

Ідентифікаційний код юридичної особи 24432974

Сайт компанії ukraine.arcelormittal.com

Характер фінансової звітності Окрема звітність

Дата кінця звітного періоду 2025-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

[210000] ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

АКТИВИ	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
1	2	3
Непоточні активи		
Основні засоби включно з активами з права користування	30,190,884	27,125,411
Інвестиційна нерухомість	712	653
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	126,512	136,575
Загальна сума непоточних активів	30,318,108	27,262,639
Поточні активи		
Поточні запаси	14,636,032	14,687,451
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8,284,843	8,733,884
Інші поточні нефінансові активи	289,329	553,290
Грошові кошти та їх еквіваленти	439,537	488,391
Загальна сума поточних активів	23,649,741	24,463,016
Загальна сума активів	53,967,849	51,725,655

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
1	2	3
Власний капітал		
Статутний капітал	3,859,533	3,859,533
Нерозподілений прибуток	(32,840,343)	(23,943,546)
Інші резерви	26,709,179	27,480,449
Загальна сума власного капіталу	(2,271,631)	7,396,436
Непоточні зобов'язання		
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	2,325,235	1,680,612
Інше непоточне забезпечення	2,260,567	2,195,194
Довгострокові банківські кредити	5,071,135	3,352,891
Інші непоточні фінансові зобов'язання	193,172	169,080
Загальна сума непоточних зобов'язань	9,850,109	7,397,777
Поточні зобов'язання		
Інші поточні забезпечення	2,349	2,400
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	41,663,755	30,599,051
Поточні податкові зобов'язання, поточні	13	10
Інші поточні фінансові зобов'язання	4,616,384	6,063,258
Інші поточні нефінансові зобов'язання	106,870	266,723
Загальна сума поточних зобов'язань	46,389,371	36,931,442
Загальна сума зобов'язань	56,239,480	44,329,219
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	53,967,849	51,725,655

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**[310000] [420000] ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

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

Стаття 1	2025 рік 2	2024 рік 3
Дохід від звичайної діяльності	70,634,443	64,591,407
Собівартість реалізації	(75,361,466)	(69,042,126)
Валовий прибуток	(4,727,023)	(4,450,719)
Інші доходи	494,499	375,811
Витрати на збут	(44,127)	(35,567)
Адміністративні витрати	(2,597,859)	(2,278,484)
Інша витрата	(888,099)	(690,180)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(7,762,609)	(7,079,139)
Фінансові доходи	18,469	64,246
Фінансові витрати	(1,152,644)	(1,818,110)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(8,896,784)	(8,833,003)
Податкові доходи (витрати)	(13)	(15,960)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(8,896,797)	(8,848,963)
Прибуток (збиток)	(8,896,797)	(8,848,963)

(в українських гривнях)

Стаття 1	2025 рік 2	2024 рік 3
Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	(2.31)	(2.29)
Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	(2.31)	(2.29)
Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	(2.31)	(2.29)
Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	(2.31)	(2.29)

Стаття 1	2025 рік 2	2024 рік 3
Прибуток (збиток)	(8,896,797)	(8,848,963)
Інший сукупний дохід, до оподаткування, прибутки (збитки) від переоцінки програм з визначеною виплатою	(771,270)	228,605
Загальна сума іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток, до оподаткування	(771,270)	228,605
Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування	(771,270)	228,605
Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток	-	-
Загальна сума іншого сукупного доходу	(771,270)	228,605
Загальна сума сукупного доходу	(9,668,067)	(8,620,358)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

[510000] ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Стаття 1	За 2025 рік 2	За 2024 рік 3
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	83,452,410	79,938,752
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	9,252,933	7,754,968
Виплати постачальникам за товари та послуги	(76,914,641)	(74,335,760)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(4,800,398)	(4,433,757)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(2,919,242)	(1,932,533)
Проценти сплачені	(482,585)	(532,721)
Проценти отримані	18,469	16,640
Повернення податків на прибуток (сплата)	(10)	(105,231)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	7,606,936	6,370,358
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	2,355	12,714
Придбання основних засобів	(5,788,271)	(4,142,161)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(5,785,916)	(4,129,447)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від запозичень	-	793,238
Погашення запозичень	-	(739,907)
Виплати за орендними зобов'язаннями	(1,859,942)	(2,317,061)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(1,859,942)	(2,263,730)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(38,922)	(22,819)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(9,932)	(12,728)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(48,854)	(35,547)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	488,391	523,938
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	439,537	488,391

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

**[610000] ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

2025 рік	Власний капітал						
	Статутний капітал	Інші резерви				Нерозподілений прибуток	
		Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Резервний капітал			
Власний капітал на початок періоду	3,859,533	28,098,721	(1,197,202)	578,930	27,480,449	(23,943,546)	7,396,436
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(8,896,797)	(8,896,797)
Інший сукупний дохід	-	-	(771,270)	-	(771,270)	-	(771,270)
Сукупний дохід	-	-	(771,270)	-	(771,270)	(8,896,797)	(9,668,067)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	(771,270)	-	(771,270)	(8,896,797)	(9,668,067)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,968,472)	578,930	26,709,179	(32,840,343)	(2,271,631)

2024 рік	Власний капітал						
	Статутний капітал	Інші резерви				Нерозподілений прибуток	
		Резерв на курсові зміни у результаті переведення	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою	Резервний капітал			
Власний капітал на початок періоду	3,859,533	28,098,721	(1,425,807)	578,930	27,251,844	(15,094,583)	16,016,794
Прибуток (збиток)	-	-	-	-	-	(8,848,963)	(8,848,963)
Інший сукупний дохід	-	-	228,605	-	228,605	-	228,605
Сукупний дохід	-	-	228,605	-	228,605	(8,848,963)	(8,620,358)
Збільшення (зменшення) власного капіталу	-	-	228,605	-	228,605	(8,848,963)	(8,620,358)
Власний капітал на кінець періоду	3,859,533	28,098,721	(1,197,202)	578,930	27,480,449	(23,943,546)	7,396,436

[800500] Примітки - Перелік приміток

Розкриття інформації про облікові судження та оцінки

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці [800610] – Перелік суттєвої інформації про облікову політику, 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 відрізнятись від цих оцінок.

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

Суттєві судження, використані під час застосування облікової політики

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

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

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

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

Визнання відстрочених податкових активів. Компанія визнає відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також невикористаних податкових збитків, якщо вона очікує на наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові збитки та до якого можна застосовувати такі тимчасові різниці. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія мала невикористані податкові збитки для перенесення на наступні періоди, а також тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню, щодо яких відстрочені податкові активи не було визнано, оскільки, на думку керівництва Компанії, відсутні достатні підстави очікувати на наявність у найближчому майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати такі податкові активи.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основні джерела невизначеності оцінок

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

Зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів. Компанія визнала у 2022 році зменшення корисності своїх основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів на рівні одиниці, що генерує грошові кошти. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування та дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів у 2025 та 2024 роках, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшення корисності. В процесі оцінки суми очікуваного відшкодування активів шляхом розрахунку дисконтованих майбутніх грошових потоків керівництво Компанії застосовувало низку припущень, зокрема щодо майбутніх обсягів виробництва та реалізації продукції, майбутніх цін продажу, виробничих витрат та ставки дисконтування. Припущення керівництва базувалися на історичному досвіді та оцінці майбутніх тенденцій у бізнесі, виходячи із зовнішніх та внутрішніх джерел інформації. Зміни в цих припущеннях можуть мати значний вплив на суму очікуваного відшкодування активів Компанії. Інформацію щодо ключових припущень, використаних в процесі оцінки суми очікуваного відшкодування активів наведено у Примітці «Розкриття інформації про основні засоби».

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

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

Пенсійні зобов'язання. Зобов'язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів, які використовуються для оцінки зобов'язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов'язання у звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування у звіті про сукупний дохід. Ключові припущення, застосовані при оцінці пенсійних зобов'язань, наведено у Примітці «Розкриття інформації про виплати працівникам».

Резерв на покриття витрат на рекультивуацію земель. Для оцінки суми резерву та зважаючи на відсутність детальних законодавчо встановлених вимог щодо змісту зобов'язань з рекультивуації земель, керівництво Компанії застосувало професійні судження щодо переліку, обсягів робіт та оцінки терміну використання гірничих активів. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія залучала зовнішнього незалежного експерта для оцінки терміну використання гірничих активів. Деталі щодо основних припущень, застосованих для розрахунку резерву, наведено у Примітці «Розкриття інформації про забезпечення».

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**Розкриття інформації про позики**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років сума довгострокових кредитів була представлена таким чином:

	Валюта	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
<i>Довгострокові банківські кредити</i>			
Кредит 2 ЄБРР	Долар США	-	4,187,348
Кредит 3 ЄБРР	Долар США	3,380,710	3,352,891
Кредит 4 ЄБРР	Долар США	4,226,063	-
Всього довгострокових кредитів		7,606,773	7,540,239
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 2)		-	(4,187,348)
За вирахуванням короткострокової частини (кредит 3)		(2,535,638)	-
Всього довгострокова частина банківських кредитів		5,071,135	3,352,891

Поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами відображена у складі інших поточних фінансових зобов'язань (Примітка «Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання»).

Нижче описано кредити від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку, зобов'язання за якими існували у Компанії протягом 2024-2025 років.

Перший транш кредиту 1 від Європейського Банку Реконструкції та Розвитку («ЄБРР») для фінансування власної інвестиційної програми Компанія отримала у грудні 2018 року у сумі 50,000 тисяч доларів США. (1,385,850 тисяч гривень). Другий транш у сумі 125,000 тисяч доларів США (3,296,984 тисячі гривень) Компанія отримала у червні 2019 року. Погашення заборгованості за кредитом відбувалось протягом 2020-2024 років, та повністю завершилось у 2024 році.

У грудні 2022 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту 2 на суму 100,000 тисяч доларів США та отримала перший транш у сумі 50,000 тисяч доларів США (1,828,430 тисяч гривень). Протягом 2023 року Компанія отримала ще чотири 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 грудні 2025 року даний кредит був повністю погашений шляхом отримання фінансування за новим договором з ЄБРР, як зазначено нижче. Погашення відбулося у негрошовій формі шляхом зарахування надходження за кредитом 4 в рахунок погашення кредиту 2.

У листопаді 2023 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту 3 на суму 150,000 тисяч доларів США та отримала перший транш у сумі 60,000 тисяч доларів США (2,162,718 тисяч гривень). У квітні 2024 року Компанія отримала другий транш у сумі 20,000 тисяч доларів США (795,758 тисяч гривень). Погашення заборгованості за кредитом має відбутись у 2026-2027 роках.

У грудні 2025 року для поповнення власних обігових коштів Компанія уклала договір з ЄБРР щодо кредиту 4 та повністю його отримала на суму 100,000 тисяч доларів США (4,227,210 тисяч гривень). Погашення заборгованості за кредитом має відбутись у 2029-2030 роках.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років вищевказані кредити були гарантовані компанією ArcelorMittal S.A., Люксембург.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Сума сплачених відсотків по кредитах банків за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Відсотки за кредитом 1 ЄБРР	-	44,490
Відсотки за кредитом 2 ЄБРР	243,402	277,236
Відсотки за кредитом 3 ЄБРР	194,721	210,995
Разом	<u>438,123</u>	<u>532,721</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років сума заборгованості за відсотками по кредитах банків була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Відсотки за кредитом 2 ЄБРР	-	26,509
Відсотки за кредитом 3 ЄБРР	16,932	14,396
Відсотки за кредитом 4 ЄБРР	12,164	-
Разом	<u>29,096</u>	<u>40,905</u>

Інформація стосовно нарахованих відсотків за довгостроковими банківськими кредитами наведена в Примітці «Розкриття інформації про фінансові витрати».

Середньозважені ефективні відсоткові ставки у валюті позик за роки, що закінчилися, відповідно, 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Долари США	5.5%	6.2%

Інформація стосовно операцій по кредитах ЄБРР за 2025 та 2024 роки представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишок на початок року	7,540,239	6,739,076
<i>Грошові операції:</i>		
Отримання кредиту	-	793,238
Погашення кредиту	-	(739,907)
<i>Негрошові операції:</i>		
Отримання кредиту	4,214,549	-
Погашення кредиту	(4,210,567)	-
Витрати, пов'язані з впливом курсових різниць	62,552	747,832
Залишок на кінець року	<u>7,606,773</u>	<u>7,540,239</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)**Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	311,835	472,420
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземних валютах	<u>127,702</u>	<u>15,971</u>
Разом	<u>439,537</u>	<u>488,391</u>

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності</i>		
Надходження від повернення податків і зборів	8,220,434	6,988,671
Інші надходження	<u>1,032,499</u>	<u>766,297</u>
Разом	<u>9,252,933</u>	<u>7,754,968</u>
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю</i>		
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	1,632,619	579,751
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	906,371	829,740
Інші витрачання	<u>380,252</u>	<u>523,042</u>
Разом	<u>2,919,242</u>	<u>1,932,533</u>

Розкриття змін в обліковій політиці**Прийняття до застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Облікова політика, яка прийнята для підготовки цієї фінансової звітності, відповідає принципам, що використовувались при підготовці річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, за виключенням прийнятих нових та змінених стандартів та інтерпретацій станом на 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

З 1 січня 2025 року набрали чинності зміни до МСБО (IAS) 21 – «Неможливість обміну». Прийняття до застосування зазначених змін до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Компанії, відображені в фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності
Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 – «Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів»	1 січня 2026
Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 та МСФЗ (IFRS) 9 – «Контракти щодо електроенергії з природних джерел»	1 січня 2026
Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – том 11: Зміни до:	
МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»	
МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	1 січня 2026
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»	
МСБО (IAS) 7 «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 суспільству: розкриття інформації»	1 січня 2027
Зміни до МСБО 21– «Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції»	1 січня 2027

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

Розкриття інформації про загальні зобов'язання та умовні 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, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства та належним чином виконала усі податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 року керівництво Компанії оцінює суму умовних податкових зобов'язань (щодо ПДВ, рентної плати, плати за землю та відповідних штрафів) у розмірі близько 5 млрд. гривень (31 грудня 2024 року: 4.5 млрд. гривень).

Юридичні питання

У ході звичайної господарської діяльності проти Компанії можуть порушуватися судові справи та висуватися претензії. Щодо деяких з них, на думку керівництва, існує можливість негативних для Компанії судових рішень і виникнення у зв'язку з цим відповідних зобов'язань. Станом на 31 грудня 2025 року керівництво Компанії оцінювало суму таких умовних зобов'язань щодо штрафних санкцій та відшкодувань у розмірі 1,1 млрд. гривень (2024: 1,1 млрд. гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Контрактні зобов'язання щодо капітальних витрат

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала контрактні зобов'язання на придбання основних засобів на суму 4,281,901 тисяч гривень (2024: 4,037,401 тисяча гривень).

Зобов'язання щодо виданих гарантій та акредитивів

У ході звичайної господарської діяльності Компанія оформлює кредитні лінії для відкриття непокритих акредитивів своїм постачальникам.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанією було видано акредитивів на суму 326,121 тисяч гривень (2024: 323,618 тисяч гривень).

Умовні зобов'язання щодо витрат за колективною угодою

Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання Компанії щодо майбутніх витрат на охорону праці, утримання об'єктів соціальної інфраструктури, відпочинку та оздоровлення працівників тощо, складала 2,565,953 тисяч гривень (2024: 1,607,677 тисяч гривень).

Розкриття інформації про собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Собівартість реалізації</i>		
Сировина та інші матеріали	29,873,758	29,552,943
Газ, електроенергія та вода	20,939,741	16,092,489
Транспортні витрати	6,098,796	6,761,771
Заробітна плата та відповідні нарахування	4,866,249	4,539,812
Амортизація	4,883,913	4,009,294
Ремонт та технічне обслуговування	4,152,730	3,468,521
Інші витрати	4,546,279	4,617,296
Разом	<u>75,361,466</u>	<u>69,042,126</u>

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 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 59,784 тисяч гривень (2024: доходи на суму 125,934 тисяч гривень).

Розкриття інформації про виплати працівникам

Пенсійна програма з визначеним внеском

Працівники Компанії мають право на отримання пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує внески до Державного пенсійного фонду у складі Єдиного соціального внеску, який відображається у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань. Загальна сума витрат за Єдиним соціальним внеском, включаючи внески до Державного пенсійного фонду, що була відображена у звіті про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становила 917,778 тисяч гривень (2024: 877,254 тисяч гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**
(у тисячах українських 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 2025 та 2024 років, відповідно.

Узгодження залишків теперішньої вартості зобов'язань за програмами з визначеною виплатою за 2025 та 2024 роки було представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишок на початок року	1,680,612	2,119,824
Процентні витрати (Примітка «Розкриття інформації про фінансові витрати»)	397,023	284,636
Вартість поточних послуг	62,286	47,294
Сплачені витрати *	(585,956)	(542,537)
Актuarні збитки (прибутки)	<u>771,270</u>	<u>(228,605)</u>
Залишок на кінець року	<u>2,325,235</u>	<u>1,680,612</u>

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

Протягом 2025 та 2024 років суми витрат, визнані у складі прибутку стосовно даних пенсійних програм з визначеною виплатою, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Процентні витрати	397,023	284,636
Вартість поточних послуг	<u>62,286</u>	<u>47,294</u>
Разом	<u>459,309</u>	<u>331,930</u>

Протягом 2025 року Компанія відобразила у складі іншого сукупного доходу, який у подальшому не можна рекласифікувати на прибуток або збиток, актуарні збитки на суму 771,270 тисяч гривень (2024: актуарні прибутки на суму 228,605 тисячі гривень). Основними факторами, що обумовили актуарні збитки у 2025 році, стали ріст витрат на персонал та зменшення плинності кадрів.

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року було застосовано ставку дисконтування майбутніх грошових потоків у розмірі 18.0% (31 грудня 2024 року: 17.0%). При збільшенні або зменшенні ставки дисконтування на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року, відповідно, зменшиться на 90,123 тисяч гривень або збільшиться на 98,214 тисячі гривень (31 грудня 2024 року: зменшиться на 65,947 тисячу гривень або збільшиться на 71,924 тисяч гривень).

Для визначення суми пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року було застосовано ставку очікуваного зростання заробітної плати у розмірі 11.0% (31 грудня 2024 року: 11.0%). При збільшенні або зменшенні ставки зростання заробітної плати на 1% пункт сума пенсійних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року, відповідно, збільшиться на 85,364 тисячі гривень або зменшиться на 74,251 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: збільшиться на 63,492 тисяч гривень або зменшиться на 55,107 тисяч гривень).

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Розкриття інформації про операційні сегменти суб'єкта господарювання

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

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

Принципи облікової політики звітних сегментів не відрізняються від принципів облікової політики, описаних у Примітках 800610 «Перелік суттєвої інформації про облікову політику». 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 Компанії за звітними сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, був представлений таким чином:

	Сталеливарний сегмент	Гірничо- добувний сегмент	Операції між сегментами*	Компанія разом
Дохід від звичайної діяльності	57,986,275	20,861,498	(8,213,330)	70,634,443
Операційні витрати за вирахуванням інших операційних доходів	(66,399,353)	(20,211,029)	8,213,330	(78,397,052)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(8,413,078)	650,469	-	(7,762,609)
Фінансові доходи				18,469
Фінансові витрати				(1,152,644)
Збиток до оподаткування				(8,896,784)
Витрати на сплату податку				(13)
Збиток				(8,896,797)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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

	<u>Сталеливарний сегмент</u>	<u>Гірничо- добувний сегмент</u>	<u>Операції між сегментами*</u>	<u>Компанія разом</u>
Дохід від звичайної діяльності	47,536,912	23,136,599	(6,082,104)	64,591,407
Операційні витрати за вирахуванням інших операційних доходів	(57,112,891)	(20,639,759)	6,082,104	(71,670,546)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(9,575,979)	2,496,840	-	(7,079,139)
Фінансові доходи				64,246
Фінансові витрати				(1,818,110)
Збиток до оподаткування				(8,833,003)
Витрати на сплату податку				(15,960)
Збиток				(8,848,963)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Активи та зобов'язання за звітними сегментами станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином:

	Сталеливарний сегмент		Гірничодобувний сегмент		Міжсегментні операції		Компанія разом	
	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
I. Непоточні активи	18,634,435	17,706,535	11,683,673	9,556,104	-	-	30,318,108	27,262,639
II. Поточні активи	21,911,705	20,743,349	16,285,466	18,000,284	(14,547,430)	(14,280,617)	23,649,741	24,463,016
Всього активів	40,546,140	38,449,884	27,969,139	27,556,388	(14,547,430)	(14,280,617)	53,967,849	51,725,655
I. Власний капітал	-	-	-	-	-	-	(2,271,631)	7,396,436
II. Непоточні зобов'язання	6,974,232	4,729,932	2,875,877	2,667,845	-	-	9,850,109	7,397,777
III. Поточні зобов'язання	56,676,886	46,968,629	4,259,915	4,243,430	(14,547,430)	(14,280,617)	46,389,371	36,931,442
Всього капіталу та зобов'язань	63,651,118	51,698,561	7,135,792	6,911,275	(14,547,430)	(14,280,617)	53,967,849	51,725,655

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Капіталовкладення та амортизація за сегментами за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, становили:

	<u>Сталеливарний сегмент</u>	<u>Гірничодобувний сегмент</u>	<u>Компанія разом</u>
Капітальні інвестиції	2,886,452	3,004,213	5,890,665
Нарахована амортизація	3,297,873	1,451,604	4,749,477

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

	<u>Сталеливарний сегмент</u>	<u>Гірничодобувний сегмент</u>	<u>Компанія разом</u>
Капітальні інвестиції	1,656,408	2,386,033	4,042,441
Нарахована амортизація	2,883,862	1,212,422	4,096,284

Дохід від звичайної діяльності по регіонах за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Західна та Центральна Європа	28,601,277	21,166,863
Україна	22,070,892	20,745,620
Америка	12,049,124	9,330,370
Китай	4,888,414	4,976,023
СНД	1,081,526	934,876
Африка	1,038,561	4,420,197
Близький Схід (крім Іраку та країн Перської затоки)	904,649	3,017,458
Разом	<u>70,634,443</u>	<u>64,591,407</u>

Розкриття інформації про витрати

Елементи операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

<i>Найменування показника</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Матеріальні затрати	55,610,913	53,241,200
Витрати на оплату праці	4,317,609	4,168,600
Відрахування на соціальні заходи	917,778	877,254
Амортизація	4,749,477	4,096,284
Інші операційні витрати	11,667,148	12,017,607
Разом	<u>77,262,925</u>	<u>74,400,945</u>

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основні фінансові інструменти в Компанії були такими:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Фінансові активи:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,926,039	5,024,433
Інша поточна дебіторська заборгованість*	168,983	225,257
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>439,537</u>	<u>488,391</u>
Разом фінансових активів	<u>4,534,559</u>	<u>5,738,081</u>

* 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 2025 та 2024 років загальна балансова вартість Іншої поточної дебіторської заборгованості складала 175,583 тисячі гривень та 231,867 тисяч гривень відповідно.

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Фінансові зобов'язання:		
Довгострокові банківські кредити	5,071,135	3,352,891
Інші непоточні фінансові зобов'язання	193,172	169,080
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13,089,392	11,153,994
Інша поточна кредиторська заборгованість	10,353,470	7,793,892
Інші поточні фінансові зобов'язання	<u>4,616,384</u>	<u>6,063,258</u>
Разом фінансових зобов'язань	<u>33,323,553</u>	<u>28,533,115</u>

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія використовувала такі припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу фінансових інструментів, віднесеної до:

Рівня 2 ієрархії справедливої вартості:

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

	<u>Балансова вартість на 31 грудня 2025 року</u>	<u>Справедлива вартість на 31 грудня 2025 року</u>	<u>Балансова вартість на 31 грудня 2024 року</u>	<u>Справедлив а вартість на 31 грудня 2024 року</u>
Довгострокові банківські кредити та нараховані відсотки	7,635,869	7,657,560	7,581,144	7,612,489

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.

Розкриття інформації про фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Фінансові витрати</i>		
Відсотки за користування кредитом ЄБРР	442,957	524,108
Процентні витрати за зобов'язаннями щодо пенсійних програм з визначеною виплатою	397,023	284,636
Нарахування відсотків на зобов'язання щодо рекультиватії порушених земель за рахунок плину часу	198,224	185,453
Чистий збиток від курсових різниць	62,552	747,832
Фінансові витрати з оренди	44,917	40,976
Дисконтування кредиторської заборгованості	-	29,955
Послуги фінансових установ	6,786	4,752
Інші витрати	185	398
Разом	<u>1,152,644</u>	<u>1,818,110</u>

Розкриття інформації про фінансові доходи

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Фінансові доходи</i>		
Відсотки отримані за залишками на банківських рахунках	18,469	16,640
Інші доходи	-	47,606
Разом	<u>18,469</u>	<u>64,246</u>

Розкриття інформації про управління фінансовим ризиком

Фінансовим інструментам, які Компанія використовує в ході своєї діяльності, притаманні певні ризики, а саме кредитний ризик, ризик ліквідності, а також валютний ризик. Управління ризиками фінансових інструментів здійснює департамент казначейства фінансової служби Компанії шляхом ідентифікації, вимірювання та оцінки ризиків, а також розробки та впровадження відповідних методик та процедур щодо мінімізації їх негативного впливу на діяльність Компанії. Контроль за ефективністю попередження фінансових ризиків здійснює Комітет з управління ризиками. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія не використовувала інструментів хеджування фінансових ризиків.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Компанією вчасно, що призведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик для Компанії походить головним чином від поточних фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику, представлена балансовою вартістю фінансових активів за вирахуванням суми збитку від знецінення таких активів, становила:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3,926,039	5,024,433
Інша поточна дебіторська заборгованість	168,983	225,257
Грошові кошти та їх еквіваленти	<u>439,537</u>	<u>488,391</u>
Разом	<u>4,534,559</u>	<u>5,738,081</u>

Кредитний ризик, який може бути пов'язаний із дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги від підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становила, відповідно, 1,757,430 тисячі гривень та 2,820,052 тисячі гривень, та іншою поточною дебіторською заборгованістю підприємств Групи АрселорМіттал, що станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становила, відповідно, 152,000 тисяч гривень та 204,000 тисяч гривень, на думку керівництва Компанії є неістотним (Примітка «Розкриття інформації про пов'язані сторони»). Що стосується дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від третіх сторін, Компанія здійснює торгівельні операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми сторонами. Відповідно до політики Компанії клієнти, що бажають співпрацювати на кредитних умовах, в кожному конкретному випадку відповідно аналізуються і затверджуються. Додатково, Компанія застосовує акредитивну форму оплати за реалізовані товари та послуги з такими контрагентами. Крім того, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються, завдяки чому вірогідність виникнення безнадійної заборгованості є незначною.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія розміщувала грошові кошти у банках-резидентах України з національним кредитним рейтингом, який характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими банками, у сумі 439,537 тисяч гривень (2024: 488,391 тисяч гривень). Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану. Кредитний ризик Компанії, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань, обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у банках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе вчасно виконувати свої зобов'язання. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія має процес детального бюджетування та прогнозування руху грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 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	5,071,135	5,868,874	-	-	5,868,874
Інші непоточні фінансові зобов'язання	193,172	201,842	-	-	201,842
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13,089,392	13,089,392	13,089,392	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	10,353,470	10,353,470	10,353,470	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	4,616,384	5,003,359	635,073	4,368,286	-
Разом	33,323,553	34,516,937	24,077,935	4,368,286	6,070,716

Суми фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2024 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	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	11,153,994	11,153,994	11,153,994	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	7,793,892	7,793,892	7,793,892	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	6,063,258	6,570,363	608,165	5,962,198	-
Разом	28,533,115	29,236,895	19,556,051	5,962,198	3,718,646

Як зазначено у примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності», внаслідок війни фінансовий стан Компанії суттєво погіршився. Тому в управлінні ліквідністю Компанія спирається на отримання додаткових фінансових ресурсів для виконання короткострокових зобов'язань, у разі необхідності, зокрема, шляхом одержання авансів від пов'язаних сторін.

Крім того, станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала у своєму розпорядженні невикористані гарантії банків у рамках договору надання фінансових послуг на суму 945,513 тисячі гривень (2024: 937,552 тисячі гривень), які можуть бути використані для короткострокових потреб для у межах управління ліквідністю.

Валютний ризик

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

Балансова вартість фінансових інструментів, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2025 року була такою:

	<u>В євро</u>	<u>В доларах США</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	495,080	800,122
Грошові кошти та їх еквіваленти	35,416	90,420
Довгострокові банківські кредити	-	(5,071,135)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(357,665)	(5,391,628)
Інша поточна кредиторська заборгованість	(1,783,389)	(10,967,992)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(2,564,734)
Чиста позиція	<u>(1,610,558)</u>	<u>(23,104,947)</u>

Наведений нижче аналіз чутливості Компанії щодо валютного ризику, що походить від монетарних фінансових активів та зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, надано станом на 31 грудня 2025 року виходячи з оцінки керівництвом Компанії обґрунтовано можливих змін у курсах обміну відповідних валют до функціональної валюти Компанії:

	<u>2025</u>
	<u>Прибуток/ (збиток) до оподаткування</u>
Зміцнення євро на 10.0%	(161,056)
Послаблення євро на 2.0%	32,211
Зміцнення долара США на 10.0%	(2,310,495)
Послаблення долара США на 2.0%	462,099

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

	<u>В євро</u>	<u>В доларах США</u>
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)	(6,573,597)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(4,228,253)
Чиста позиція	<u>(1,446,665)</u>	<u>(15,553,380)</u>

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

	<u>2024</u>
	<u>Прибуток/ (збиток) до оподаткування</u>
Зміцнення євро на 10.0%	(144,667)
Послаблення євро на 2.0%	28,933
Зміцнення долара США на 10.0%	(1,555,338)
Послаблення долара США на 2.0%	311,068

Управління ризиком капіталу

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

В поточних економічних умовах, які описані у Примітці «Розкриття інформації про безперервність діяльності», поточними цілями Компанія є покращення фінансових результатів діяльності, повернення до беззбиткової діяльності з подальшим поверненням до прибуткової діяльності та нормалізації показників власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2024 року чисті активи Компанії зменшилися на понад 50% порівняно з відповідним показником станом на 31 грудня 2023 року. Тому протягом 2025 року Компанія вжила відповідні заходи, як передбачено Законом України «Про акціонерні товариства». Зокрема, у липні 2025 року було проведено загальні збори акціонерів, на яких було затверджено заходи щодо покращення фінансового стану Компанії та затверджено рішення не розпочинати процедуру ліквідації.

Оскільки станом на 31 грудня 2025 року чисті активи Компанії зменшилися на понад 50% порівняно з відповідним показником на 31 грудня 2024 року та мали від'ємне значення у розмірі -2,271,631 тисяч гривень, Компанія також планує своєчасно вжити відповідні заходи для дотримання вимог чинного законодавства щодо капіталу акціонерного товариства.

Розкриття інформації про загальні та адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Адміністративні витрати</i>		
Корпоративні та інші професійні послуги	1,984,124	1,773,899
Заробітна плата та відповідні нарахування	425,450	341,212
Інші витрати	188,285	163,373
Разом	<u>2,597,859</u>	<u>2,278,484</u>

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 2025 та 2024 році.

Розкриття інформації про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до суттєвих негативних наслідків для економіки та операційного середовища країни, як описано нижче. Виробничі потужності Компанії розташовані приблизно за 70 кілометрів від лінії фронту, у наслідок чого, а також під впливом інших факторів, викликаних війною, Компанія зазнала низки операційних порушень та ускладнень у своїй господарській діяльності.

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

- 3 березня 2022 року Компанія оголосила про своє рішення призупинити роботу металургійного виробництва для забезпечення захисту та безпеки своїх працівників та активів. Починаючи з квітня 2022 року Компанія почала відновлювати свою операційну діяльність і у 2025 році досягла приблизно 50% від довоєнного рівня виробництва та продажів.
- До початку війни понад 70% доходів Компанії надходили від реалізації продукції на експорт, головним чином через чорноморські порти, логістика яких наразі суттєво ускладнена внаслідок воєнних дій. З початку російського вторгнення Компанія реалізує більшу частину сталевих продукції на внутрішньому ринку, чавун і залізорудний концентрат експортувалися залізницею,

а починаючи з 4 кварталу 2023 року Компанія здійснює їх відвантаження через чорноморські порти. Компанія здійснює постійний моніторинг наявних маршрутів постачання продукції на експорт для забезпечення безперебійної реалізації продукції.

- Не було відзначено критичних перебоїв у постачанні сировинних матеріалів, поставки яких здійснювалися як від вітчизняних, так і від іноземних постачальників. Протягом зимових періодів 2022 – 2025 років Компанія стикнулася з обмеженнями в постачанні електроенергії внаслідок обстрілів енергетичної інфраструктури країни, вплив яких суттєво збільшився у другій половині 2025 року.
- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску виробничі потужності Компанії внаслідок військових дій суттєво не постраждали.
- Станом на звітну дату, близько 2.5 тисяч працівників Компанії (20% 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 Компанії. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала чистий збиток у розмірі 8,896,797 тисяч гривень, що було зумовлено переважно зростанням виробничих та логістичних витрат, а також здійсненням операційної діяльності на рівні, нижчому за нормальну виробничу потужність, як зазначено вище. Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували поточні активи на 22,739,630 тисяч гривень, а також власний капітал Компанії мав від'ємне значення у розмірі -2,271,631 тисяч гривень (Примітка «Управління ризиком капіталу»).

На думку керівництва, застосування припущення про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі для підготовки фінансової звітності є доречним з урахуванням 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, Компанія забезпечує функціонування каналів продажів та ланцюгів постачань основної сировини для продовження своєї операційної діяльності.
- Компанія входить до складу міжнародної групи компаній АрселорМіттал, тому при оцінці припущення про її здатність продовжувати діяльність на безперервній основі, керівництво Компанії спирається на отримані від материнської компанії, ArcelorMittal S.A. запевнення про намір підтримувати здатність Компанії 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.
- Компанія реалізовує комплекс заходів для забезпечення виконання всіх своїх короткострокових зобов'язань перед третіми сторонами своєчасно та в повній мірі.
- Серед наявних фінансових ресурсів Компанія має договірну домовленість з ЄБРР про можливість залучення додаткових довгострокових кредитів у розмірі до 100 мільйонів доларів США (еквівалент 4,238,780 тисяч гривень) для фінансування робочого капіталу та для рефінансування кредитів з графіком погашення у 2026-2027 роках. Отримання цих траншів здійснюватиметься за умови погодження ЄБРР. Крім цього, станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала відкриті під гарантії Групи АрселорМіттал невикористані кредитні лінії на суму 945,513 тисяч гривень, які, в основному, використовуються для випуску акредитивів.
- Для забезпечення безперебійності енергопостачання Компанія 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.
- Компанія планує продовжити вживати відповідні заходи для дотримання вимог чинного законодавства щодо капіталу акціонерного товариства та покращення фінансового стану.

Керівництво підготувало фінансовий прогноз, включно з прогнозами щодо руху грошових коштів, на період у дванадцять місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності, з урахуванням очікуваних економічних трендів та подальшого ймовірного впливу війни, яка триває, на господарську діяльність Компанії. 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 перешкодив би їй продовжувати свою звичайну господарську діяльність.
- Протягом прогнозного періоду не буде ініційовано таких юридичних дій або не виникатимуть інші питання, що виходять за межі звичайної господарської діяльності, які могли б призвести до припинення діяльності Компанії.
- Компанія зможе отримати додаткові довгострокові кредити в рамках існуючих договірних домовленостей з ЄБРР для обслуговування заборгованості за вже залученими кредитами зі строком погашення у 2026-2027 роках.
- Компанія провадитиме свою операційну діяльність приблизно на рівні 50% нормальних обсягів виробництва та відвантаження продукції.
- Ціни продажів та змінні витрати залишатимуться у межах, визначених ціновими прогнозами керівництва Компанії. Фіксовані витрати залишатимуться на рівні фактичних витрат у другому півріччі 2025 року, з коригуванням на очікувані інфляційні тренди.

Складений прогноз та наведені факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія очікує мати достатні ресурси, доступні для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, у силу наразі непередбачуваного впливу триваючої війни на істотні припущення, які лежать у основі прогнозів керівництва, включаючи, але не обмежуючись, продовженням фінансової підтримки від материнської компанії та можливістю отримати додаткові довгострокові кредити, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що означає, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Операційне середовище в Україні

Економіка України у 2025 році продовжувала функціонування в умовах повномасштабного військового вторгнення російської федерації на територію України. Повномасштабна війна та пов'язані з нею ризики залишаються визначальним 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 економіка України продемонструвала помірне зростання. За попередніми даними Міністерства економіки України, у 2025 році ВВП зріс на 2.2% порівняно з 2024 роком (у 2024 році – ріст ВВП склав 3.6% у порівнянні із попереднім роком).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Серед найбільших негативних факторів впливу залишаються високі безпекові ризики через ракетні і безпілотні обстріли в сукупності з невизначеністю щодо подальшого перебігу бойових подій, а також значний дефіцит кваліфікованих кадрів. У 2025 році українська промисловість зіткнулася з серйозною енергетичною кризою та порушенням логістичних маршрутів поставки, викликаною постійними російськими атаками на енергетичну інфраструктуру та логістику. Сукупність цих чинників обумовила подальше збільшення виробничих витрат у 2025 році, зокрема, на сировину, електроенергію, газ та оплату праці. За підсумками 2025 року, індекс цін виробників промислової продукції склав 8.2% (2024 рік: 27.6%), в той час як споживча інфляція становила 8% у річному вимірі (2024 рік: 12%).

Національний банк України («НБУ») змінював облікову ставку протягом 2025 року залежно від інфляційних коливань, та станом на 31 грудня 2025 року облікова ставка була на рівні 15.5% річних (31 грудня 2024 року: 13.5% річних). У 2026 році НБУ розпочав цикл пом'якшення процентної політики та знизив облікову ставку до 15% річних (ефективна з 30 січня 2026 року). Серед інших аспектів монетарної політики, НБУ продовжив реалізацію політики керованої гнучкості обмінного курсу, що дозволило підтримувати відносно стабільну ситуацію на валютному ринку. Так, курс долара залишався відносно стабільним протягом 2025 року, і станом на 31 грудня 2025 року офіційний курс гривні до долара США склав 42.3878 грн./дол. США (31 грудня 2024 року: 42.0390). У той же час, у зв'язку із ситуацією на міжнародному ринку, де долар США пережив одне із найсильніших падінь по відношенню до євро, курс гривні до євро на 31 грудня 2025 року склав 49.8565 грн./євро (31 грудня 2024 року: 43.9266).

Вітчизняна металургійна галузь у 2025 році продемонструвала помірне зростання. За даними ОП «Укрметалургпром», у 2025 році виробництво чавуну склало 7.88 млн т або +11.2% до 2024 року, сталі – скоротилося до 7,41 млн т (-2.2% до 2024 року), а прокату – збільшилось до 6,52 млн т (+4.8% до 2024 року). Результати галузі перевищують показники 2022-2024 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, високі тарифи на електроенергію та енергоносії. Крім того, впровадження Європейським союзом механізму транскордонного вуглецевого коригування СВАМ з 1 січня 2026 року може призвести до зменшення експортних можливостей української металургії

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

Розкриття інформації про податок на прибуток

Протягом 2025 та 2024 років Компанія обраховувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Мінімальне податкове зобов'язання	13	10
Податок на прибуток за минулі роки		<u>15,950</u>
	<u>13</u>	<u>15,960</u>
Відстрочений податок на прибуток		
Дохід з відстроченого податку на прибуток	-	-
(Доходи) / витрати з податку на прибуток	<u>13</u>	<u>15,960</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 та 2024 років, було представлено таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Прибуток до оподаткування	(8,896,784)	(8,833,003)
Витрати / (доходи) з податку на прибуток за встановленою ставкою податку на прибуток у розмірі 18.0%	(1,601,421)	(1,589,941)
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу та зміна в оцінках тимчасовим різниць	1,594,383	1,567,534
Вплив статей, які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку	7,038	22,407
Мінімальне податкове зобов'язання	13	10
Податок на прибуток за минулі роки	-	15,950
(Доходи) / витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупний дохід	<u>13</u>	<u>15,960</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	7,623,315	6,227,430
Основні засоби включно з активами з права користування	2,285,180	2,445,589
Інші поточні фінансові зобов'язання	1,384,226	941,310
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	307,885	330,682
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	142,388	182,453
Поточні запаси	144,478	142,152
Інші нефінансові зобов'язання	425,237	47,108
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	3,150	10,751
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10,467	10,462
Невизнана частина відстроченого податкового активу	(12,326,326)	(10,337,937)
Відстрочені податкові активи	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u>-</u>	<u>-</u>

Розкриття інформації про запаси

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточні запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Поточні запаси</i>		
Виробничі запаси	9,038,929	7,365,740
Незавершене виробництво	4,321,957	5,671,178
Готова продукція	1,275,146	1,650,533
Разом	<u>14,636,032</u>	<u>14,687,451</u>

Розкриття інформації про статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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 2025 та 2024 років акціонери Компанії були представлені таким чином:

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

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, Компанія не оголошувала будь-якого розподілу дивідендів для своїх акціонерів.

Розкриття інформації про оренду

Інформація стосовно операцій по зобов'язанням з оренди за 2025 та 2024 роки представлена таким чином:

	2025	2024
Залишок на початок року	2,004,085	2,151,126
<i>Негрошові операції:</i>		
Визнання зобов'язань з оренди та відповідних активів із права користування земельними ділянками та іншими основними засобами протягом року	2,076,849	2,172,038
Нарахування відсотків з оренди (Примітка «Розкриття інформації про фінансові витрати»)	44,917	40,976
Прибуток від змінних орендних платежів	23,375	(2,018)
	2,145,141	2,210,996
<i>Грошові операції:</i>		
Витрачання на сплату заборгованості та відсотків з оренди	(1,904,404)	(2,358,037)
Залишок на кінець року	2,244,822	2,004,085

Інформація щодо балансової вартості, надходження, амортизації активів з прав користування за договорами оренди наведена в Примітці «Розкриття інформації про основні засоби».

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Орендні зобов'язання Компанії, за строками їхнього погашення, виходячи із договірних недисконтованих грошових потоків, станом на 31 грудня 2025 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:	193,172	201,842			201,842
оренди земельних ділянок	171,549	171,549	-	-	171,549
оренди інших основних засобів	21,623	30,293	-	-	30,293
Інші поточні фінансові зобов'язання з:	2,051,650	2,061,488	506,782	1,554,706	-
оренди земельних ділянок	2,037,060	2,036,623	492,678	1,543,945	-
оренди інших основних засобів	14,590	24,865	14,104	10,761	-
Разом	2,244,822	2,263,330	506,782	1,554,706	201,842

Орендні зобов'язання Компанії, 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

Станом на 31 грудня 2025 року зобов'язання Компанії щодо укладених договорів оренди, по яких оренда ще не розпочалася, але щодо якої Компанія, як орендар, взяла на себе зобов'язання, складала 51,848 тисяч гривень (2024: 2,327,496 тисяч гривень).

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у звіті про фінансовий стан у складі орендних зобов'язань, станом на 31 грудня 2025 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	51,848	2,642	9,308	39,299	599

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Суми відповідного майбутнього відтоку грошових коштів, які потенційно можуть виникнути і які не відображені у звіті про фінансовий стан у складі орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року, за строками їхнього погашення, становили:

	<u>Потоки грошових коштів за договором</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 місяців до 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
Зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася	2,327,496	23,950	72,035	381,223	1,850,288

Розкриття інформації про інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Інші поточні фінансові зобов'язання</i>		
Поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами (Примітка «Розкриття інформації про позики»)	2,564,734	4,228,253
Поточна частина заборгованості за довгостроковими орендними зобов'язаннями (Примітка «Розкриття інформації про оренду»)	2,051,650	1,835,005
Разом	<u>4,616,384</u>	<u>6,063,258</u>

Розкриття інформації про інші операційні витрати

Інша витрата за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Інша витрата</i>		
Збиток від розірвання договорів щодо капітальних інвестицій	545,330	
Чистий збиток від курсових різниць	236,839	598,013
Інші витрати	105,930	92,167
Разом	<u>888,099</u>	<u>690,180</u>

Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Інші доходи</i>		
Дохід від оренди	314,127	247,964
Інші доходи	180,372	127,847
Разом	<u>494,499</u>	<u>375,811</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Розкриття інформації про основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 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
Первісна вартість										
Станом на 31 грудня 2024 року	5,608	760,624	47,010,687	66,982,304	6,164,670	4,540,714	8,817,690	369,833	10,811,102	145,463,232
Зміна класифікації	29,781	-	(29,785)	(80)	69,854	190	-	(69,960)	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	2,058,594	-	5,890,665	7,949,259
Внутрішні переміщення	-	2,179	4,221,160	2,011,074	432,106	182,768	-	20,285	(6,869,572)	-
Вибуття	-	(390)	(78,128)	(553,752)	(150,279)	(39,162)	-	-	-	(821,711)
Коригування згідно КТМФЗ 1 *	-	-	(132,851)	-	-	-	-	-	-	(132,851)
Станом на 31 грудня 2025 року	35,389	762,413	50,991,083	68,439,546	6,516,351	4,684,510	10,876,284	320,158	9,832,195	152,457,929
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2024 року	4,955	624,049	39,109,587	58,236,338	5,333,573	4,023,696	7,030,996	247,528	3,589,871	118,200,593
Зміна класифікації	29,683	-	(29,685)	(80)	56,744	162	-	(56,824)	-	-
Амортизація за рік	39	12,141	1,013,797	1,565,930	229,648	133,006	1,786,694	8,222	-	4,749,477
Внутрішні переміщення зменшення корисності	-	101	722,485	143,177	29,890	8,664	-	-	(904,317)	-
Вибуття	-	(390)	(68,664)	(552,468)	(149,748)	(38,979)	-	-	-	(810,249)
Станом на 31 грудня 2025 року	34,677	635,901	40,747,520	59,392,897	5,500,107	4,126,549	8,817,690	198,926	2,685,554	122,139,821
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2024 року	653	136,575	7,901,100	8,745,966	831,097	517,018	1,786,694	122,305	7,221,231	27,262,639
Станом на 31 грудня 2025 року	712	126,512	10,243,563	9,046,649	1,016,244	557,961	2,058,594	121,232	7,146,641	30,318,108

* 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). Деталі про коригування згідно КТМСФЗ 1 наведено у примітці «Розкриття інформації про забезпечення».

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 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
Первісна вартість										
Станом на 31 грудня 2023 року	7,500	715,693	45,712,137	64,944,889	5,989,185	4,408,134	7,030,996	352,335	11,313,553	140,474,422
Зміна класифікації	(1,892)	-	1,892	(722)	-	722	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-	-	-	1,786,694	-	4,042,441	5,829,135
Внутрішні переміщення	-	55,073	1,207,538	2,870,220	212,504	182,059	-	17,498	(4,544,892)	-
Вибуття	-	(10,142)	(119,373)	(832,083)	(37,019)	(50,201)	-	-	-	(1,048,818)
Коригування згідно КТМФЗ 1 *	-	-	208,493	-	-	-	-	-	-	208,493
Станом на 31 грудня 2024 року	5,608	760,624	47,010,687	66,982,304	6,164,670	4,540,714	8,817,690	369,833	10,811,102	145,463,232
Накопичена амортизація та збитки від зменшення корисності										
Станом на 31 грудня 2023 року	6,819	619,886	38,129,876	57,078,262	5,175,143	3,933,367	5,411,704	241,130	4,547,958	115,144,145
Зміна класифікації	(1,891)	-	1,891	(664)	-	664	-	-	-	-
Амортизація за рік	27	12,871	840,552	1,324,593	179,679	112,872	1,619,292	6,398	-	4,096,284
Внутрішні переміщення зменшення корисності	-	1,434	249,961	664,378	15,629	26,685	-	-	(958,087)	-
Вибуття	-	(10,142)	(112,693)	(830,231)	(36,878)	(49,892)	-	-	-	(1,039,836)
Станом на 31 грудня 2024 року	4,955	624,049	39,109,587	58,236,338	5,333,573	4,023,696	7,030,996	247,528	3,589,871	118,200,593
Чиста балансова вартість										
Станом на 31 грудня 2023 року	681	95,807	7,582,261	7,866,627	814,042	474,767	1,619,292	111,205	6,765,595	25,330,277
Станом на 31 грудня 2024 року	653	136,575	7,901,100	8,745,966	831,097	517,018	1,786,694	122,305	7,221,231	27,262,639

* 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). Деталі про коригування згідно КТМСФЗ 1 наведено у примітці «Розкриття інформації про забезпечення».

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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. У 2025 році такі суми відсутні.

Станом на 31 грудня 2025 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 19,293,003 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 18,964,678 тисячі гривень).

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

Оскільки військове вторгнення російської федерації продовжило негативно впливати на економіку України та діяльність Компанії протягом 2022-2025 років, Компанія оцінила суму очікуваного відшкодування станом на 1 жовтня відповідних років та порівняла її з балансовою вартістю необоротних активів. Компанія проаналізувала та дійшла висновку, що не існувало суттєвих відхилень балансової вартості активів від суми очікуваного відшкодування станом на 31 грудня 2024 та 2025 років. За результатами такого тестування та на основі аналізу ознак зменшення корисності Компанія дійшла висновку, що відсутня необхідність у додатковому визнанні зменшення корисності основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальний активів у 2024 та 2025 роках, а також у сторнуванні раніше визнаного зменшення корисності. Станом на 31 грудня 2025 сума резерву на зменшення корисності необоротних активів складала 35,936,434 тисяч гривень (2024: 35,996,321 тисяч гривень). Зміна відбулася за рахунок вибуття основних засобів, щодо яких у 2022 році було визнано зменшення корисності.

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

У якості основи для визначення прогнозних цін на сировинні матеріали Компанія використала діапазон від 80 до 98 доларів США (2024: від 80 до 104 доларів США) за тону залізної руди (Sinter feed 62% Fe - China CIF) та діапазон від 183 до 210 доларів США (2024: від 190 до 210 доларів США) за тону вугілля (Seaborne HCC - FOB Australia).

Прогнози грошових потоків розроблено на основі затверджених поточних фінансових планів на наступні п'ять років. Поза межами цього періоду керівництво Компанії екстраполювало грошові потоки на основі очікуваного рівня зростання на рівні 2% (2024 – 2%), що не перевищує середнього довгострокового темпу зростання для відповідних ринків. Для розрахунку вартості при використанні Компанія застосувала різні ставки дисконтування грошових потоків на основі середньозваженої вартості капіталу: по 2026 рік включно – 22.5% (2024: по 2025 рік включно – 24.04%) річних з урахуванням вищого ризику країни через військове вторгнення російської федерації, після 2026 року – 18.03% (2024: після 2025 року – 18.3%) припускаючи зниження рівня ризику країни з 2027 року включно до довоєнного значення.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 та 2024 років:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ставка дисконту (збільшення на 1%)	(3,462,753)	(3,623,898)
Ставка дисконту (зменшення на 1%)	3,903,027	4,088,882
Обсяги реалізації (збільшення на 1%)	1,283,717	855,618
Обсяги реалізації (зменшення на 1%)	(1,283,477)	(855,618)
Прогнозовані ціни реалізації (збільшення на 1%)	3,129,310	3,198,880
Прогнозовані ціни реалізації (зменшення на 1%)	<u>(3,145,018)</u>	<u>(3,200,500)</u>

Розкриття інформації про забезпечення

Резерв на покриття витрат на рекультивацію земель

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

Зміни резерву на покриття витрат на рекультивацію земель у 2025 та 2024 роках були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишок на початок року	2,195,194	1,801,248
Вплив від зміни в оцінках (Примітка «Розкриття інформації про основні засоби»)	(132,851)	208,493
Збільшення резерву за рахунок плину часу (Примітка «Розкриття інформації про фінансові витрати»)	<u>198,224</u>	<u>185,453</u>
Залишок на кінець року	<u>2,260,567</u>	<u>2,195,194</u>

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

Основні припущення, зроблені для цілей оцінки резерву на покриття витрат на рекультивацію земель, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Ставка дисконтування майбутніх грошових потоків	9.63%	9.03%
Середньорічний рівень зростання цін на будівельно-монтажні роботи	5.23%	5.00%

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Компанія контролює наступні дочірні підприємства:

Назва	Частка володіння (%), утримувана Компанією станом на 31 грудня		Країна реєстрації	Основні види діяльності
	2025	2024		
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	Україна	Ліквідовано у 2025 році
ТОВ «Скена»*	-	99.75	Україна	Ліквідовано у 2025 році
ТОВ «Арсмiт»*	-	99.75	Україна	Ліквідовано у 2025 році
ТОВ «Украм»	99.75	99.75	Україна	Не веде активної діяльності
ТОВ «Кривбас Рудоуправління»**	100.00	-	Україна	Не веде активної діяльності

*У травні 2025 року ТОВ «Арсмiт», ТОВ «Дромос» та ТОВ «Скена» припинили діяльність шляхом приєднання до ТОВ «Украм», ТОВ «Агрікультура» та ТОВ «Альтан – АМ», відповідно.

**ТОВ «Кривбас Рудоуправління» було створено у листопаді 2025 року з метою оптимізації операційної діяльності гірничо-добувного сегменту. Станом на 31 грудня 2025 ТОВ «Кривбас Рудоуправління» не має активів. Статутний капітал дочірнього підприємства становить 1 тисячу гривень.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія мала такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2025	2024
<i>Дохід від звичайної діяльності:</i>		
Підприємства під спільним контролем	46,938,083	42,546,823
Материнська компанія	26,054	35,155
Дочірні підприємства	20,394	6,358
Разом	46,984,531	42,588,336
	2025	2024
<i>Придбання сировини, матеріалів та послуг:</i>		
Підприємства під спільним контролем	11,673,928	8,696,569
Дочірні підприємства	1,503,937	1,469,999
Разом	13,177,865	10,166,568
	2025	2024
<i>Інші доходи:</i>		
Дочірні підприємства	304,172	239,229
Материнська компанія	3,039	7,590
Разом	307,211	246,819

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Адміністративні витрати:</i>		
Материнська компанія	1,764,724	1,607,200
Дочірні підприємства	<u>1,824</u>	<u>2,614</u>
Разом	<u>1,766,548</u>	<u>1,609,814</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Придбання будівельних матеріалів та послуг для капітальних інвестицій:</i>		
Дочірні підприємства	110,353	21,566
Підприємства під спільним контролем	<u>18,060</u>	<u>19,520</u>
Разом	<u>128,413</u>	<u>41,086</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія мала такі залишки за розрахунками зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	1,436,998	2,591,739
Дочірні підприємства	<u>320,432</u>	<u>228,312</u>
Разом	<u>1,757,430</u>	<u>2,820,051</u>

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість:</i>		
Підприємства під спільним контролем	<u>152,000</u>	<u>204,000</u>
Разом	<u>152,000</u>	<u>204,000</u>

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:</i>		
Підприємства під спільним контролем	3,648,438	2,063,591
Дочірні підприємства	<u>202,880</u>	<u>219,668</u>
Разом	<u>3,851,318</u>	<u>2,283,259</u>

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Заборгованість за корпоративні послуги:</i>		
Материнська компанія	8,503,071	6,682,645
Підприємства під спільним контролем	<u>506,419</u>	<u>129,915</u>
Разом	<u>9,009,490</u>	<u>6,812,560</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами:</i>		
Підприємства під спільним контролем	15,663,901	8,310,899
Разом	<u>15,663,901</u>	<u>8,310,899</u>

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

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, загальна сума компенсації керівництву Компанії у складі 11 осіб у вигляді короткострокових виплат становила 124,331 тисячі гривень (2024: 11 осіб та 108,353 тисячі гривень).

Умовні та контрактні зобов'язання перед пов'язаними сторонами

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

У травні 2025 року сторони на підставі взаємної згоди вирішили достроково припинити Договір.

Станом на 31 грудня 2025 року контрактні умовні зобов'язання щодо оренди, яка ще не розпочалася, за даним договором були відсутні.

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:

<u>Потоки грошових коштів за договором</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 місяців до 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
2,312,860	23,128	69,386	370,058	1,850,288

Станом на 31 грудня 2025 року контрактні умовні зобов'язання щодо придбання промислових газів за даним договором були відсутні.

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:

<u>Потоки грошових коштів за договором</u>	<u>До 3 місяців</u>	<u>Від 3 місяців до 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>
33,658,008	336,580	1,009,740	5,385,281	26,926,407

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ***(у тисячах українських гривень)***Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами**

Дохід від звичайної діяльності за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Дохід від договорів з клієнтами</i>		
Дохід від реалізації основної продукції	68,362,320	63,118,018
Дохід від реалізації іншої продукції та послуг	<u>2,272,123</u>	<u>1,473,389</u>
Разом	<u>70,634,443</u>	<u>64,591,407</u>

Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13,089,392	11,153,994
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16,324,448	9,857,854
Заборгованість за корпоративні послуги	9,009,490	6,812,560
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1,132,702	1,071,575
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками, за винятком податку на прибуток	763,743	721,736
Інші зобов'язання	<u>1,343,980</u>	<u>981,332</u>
Разом	<u>41,663,755</u>	<u>30,599,051</u>

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 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»).

На 31 грудня 2024 року Компанія мала аванси, отримані від клієнтів, у розмірі 9,857,854 тисяч гривень (2023: 1,251,274 тисяч гривень), з яких 9,788,623 тисяч гривень авансів протягом 2025 року було переведено в дохід після виконання зобов'язань (2024: 644,172 тисяч гривень). Надходження за одержаними авансами включені до складу статті «Надходження від продажу товарів та надання послуг» у Звіті про рух грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>		
Заборгованість постачальникам за сировину та матеріали	8,541,378	6,052,189
Заборгованість постачальникам за виконані роботи та послуги	3,016,453	3,579,116
Заборгованість за матеріали, обладнання та виконані роботи з капітального будівництва	<u>1,531,561</u>	<u>1,522,689</u>
Разом	<u>13,089,392</u>	<u>11,153,994</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ***(у тисячах українських гривень)*

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів, послуг та обладнання у 2025 та 2024 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 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Розкриття інформації про торговельну та іншу дебіторську заборгованість

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлений таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3,926,039	5,024,433
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	3,719,213	3,120,787
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	464,008	356,797
Інша поточна дебіторська заборгованість	<u>175,583</u>	<u>231,867</u>
Разом	<u>8,284,843</u>	<u>8,733,884</u>

Інформацію про торгово та іншу поточну дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін наведено у Примітці «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (у складі торговельної та іншої поточної заборгованості)</i>		
Розрахунки з іноземними покупцями	1,449,657	2,591,740
Розрахунки з вітчизняними покупцями	2,478,285	2,434,567
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	<u>(1,903)</u>	<u>(1,874)</u>
Разом	<u>3,926,039</u>	<u>5,024,433</u>

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ***(у тисячах українських гривень)*

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Залишок на початок року	1,874	55,341
Нараховано	29	62
Використано	-	(53,529)
Залишок на кінець року	<u>1,903</u>	<u>1,874</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років аналіз кредитної якості торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги представлений таким чином:

	<u>Очікувана ставка кредитних втрат, %</u>	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Не прострочена	0%	3,925,756	5,023,990
Прострочена до 6 місяців	0%	283	442
Прострочена більше 6 місяців	100%	1,903	1,874
Разом		<u>3,927,942</u>	<u>5,026,306</u>

Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років суми дебіторської заборгованості за податками за винятком податку на прибуток були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
<i>Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток</i>		
Податок на додану вартість до відшкодування	3,719,213	3,081,963
Передоплати з плати за надра та інших податків	-	38,824
Разом	<u>3,719,213</u>	<u>3,120,787</u>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія отримала відшкодування ПДВ із Державного бюджету грошовими коштами у сумі 8,220,184 тисяч гривень та 6,988,430 тисяч гривень, відповідно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Заява про відповідність

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

Відповідно до вимог чинного законодавства, ця фінансова звітність складена на основі таксономії фінансової звітності за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, та подається в єдиному електронному форматі.

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

Основа підготовки фінансової звітності

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

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

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

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Опис облікової політики щодо витрат на позики

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.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

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

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

Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Відповідно до вимог чинного законодавства, Компанія повинна зробити рекультивацию 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 рекультивацию 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.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

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.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Пенсійні програми з визначеною виплатою

Компанія зобов'язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою колишнім працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров'я умовах праці (перелік професій «Список I» та «Список II») 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

цій фінансовій звітності з використанням методу прогнозованої облікової одиниці стосовно працівників, які мають право на такі виплати, причому актуарні оцінки проводяться на кінець кожного звітного періоду.

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

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

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

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

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

Пенсійні програми з визначеним внеском

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

Актуарні різниці

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

Опис облікової політики щодо 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.

Аванси постачальникам

Аванси, видані постачальникам щодо подальших поставок товарів, робіт та послуг, відображаються за фактичною вартістю сплачених коштів, за вирахуванням резервів під знецінення, де необхідно.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Подальший облік фінансових активів

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

Кредитне знецінення фінансових активів

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

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

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

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Подальший облік фінансових зобов'язань

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

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 2025 року	Середній курс за 12 місяців 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс за 12 місяців 2024 року
грн/дол. США	42.3878	41.6931	42.0390	40.1636
грн/євро	49.8565	47.0932	43.9266	43.4638

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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

Валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Опис облікової політики щодо податку 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 Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням чинних податкових ставок станом на кінець звітного періоду.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

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

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

Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Статутний капітал

Статутний капітал визнано у сумі затвердженого, випущеного і повністю оплаченого акціонерного капіталу станом на відповідну звітну дату.

Інші резерви власного капіталу

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Опис облікової політики щодо оренди

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, згідно вимог МСФЗ 16.

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

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

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

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

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

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

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

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

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

Опис облікової політики щодо основних засобів

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 імпортні 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 об'єкту розрахунком суми зобов'язань, яке відповідно до законодавства виникає у Компанії щодо приведення земельних ділянок, на яких проводяться видобувні роботи, у стан, придатний для подальшого використання («рекультивация земель»). Таке збільшення відображається у вартості активів, до яких відноситься таке забезпечення.

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ *(у тисячах українських гривень)*

Опис облікової політики щодо забезпечень

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

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

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

Довгострокові забезпечення Компанії включають забезпечення майбутніх витрат з виведення активів.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

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

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

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

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

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

Договірні баланси

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає відповідну суму компенсації як договірний актив або договірне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом.

Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як торговельну дебіторську заборгованість.

Аванси, одержані від покупців до поставки товарів та послуг Компанією, відображаються за фактичною вартістю отриманих коштів.

Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

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

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

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.

Дохід від реалізації, витрати та немонетарні активи визнаються за вирахованням 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.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

24432974

Правова форма суб'єкта господарювання

Акціонерне товариство

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Криворіжсталі, буд. 1, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50006, Україна

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

Історія Компанії бере свій початок з 1934 року. У 2004 році згідно з наказом Міністерства промислової політики України від 7 квітня 2004 року № 166 «Про створення Відкритого акціонерного товариства (надалі – «ВАТ») «Криворіжсталь» було створене ВАТ «Криворізький гірничо-металургійний комбінат «Криворіжсталь» шляхом перетворення Криворізького державного гірничо-металургійного комбінату «Криворіжсталь». Наприкінці жовтня 2005 року компанія Mittal Steel GMBH (Німеччина), пізніше перейменована на ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH, придбала 93.02% 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 2025 та 2024 років ArcelorMittal Duisburg Beteiligungsgesellschaft mbH володів 95.13% акцій Компанії (Примітка «Розкриття інформації про статутний капітал») 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 Компанії: вул. Криворіжсталі, 1, Кривий Ріг, Дніпропетровська область, 50095, Україна.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» (надалі – «Компанія») на 31 грудня 2025 року і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, який закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

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

Керівництво також відповідає за:

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

Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску від імені Компанії генеральним директором паном Мауро Лонгобардо та фінансовим директором – головним бухгалтером паном Павлом Задорожним 23 квітня 2026 року.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

[815000] Примітки - Події після звітнього періоду

Розкриття інформації про події після звітнього 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.

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

Інші події після звітнього періоду

З 1 січня 2026 року Європейським Союзом введено в дію механізм транскордонного вуглецевого коригування CBAM. Компанія наразі оцінює можливий вплив цього механізму на свою операційну діяльність та шляхи мінімізації ризиків, які можуть бути з ним пов'язані.