

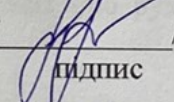
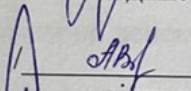
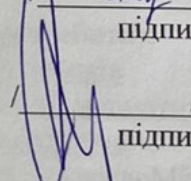
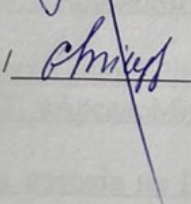
МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КРИВОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління

## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до кваліфікаційної (бакалаврської) роботи  
за спеціальністю 071 – «Облік і оподаткування»

на тему: **ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ ГРОШОВИХ  
ПОТОКІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

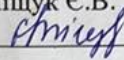
Виконала: студентка 4 курсу, групи ОП-22	Риженко Ю.А.	/  /
	ПІБ	підпис
Керівник : канд. екон. наук, доцент	Адамовська В.С.	/  /
	ПІБ	підпис
Нормоконтролер : д-р екон. наук, професор	Іщенко М.І	/  /
	ПІБ	підпис
Завідувачка кафедри	д.е.н., професор Міщук Є.В.	/  /

Кривий Ріг – 2026 р.

Криворізький національний університет  
Факультет економіки та управління бізнесом  
Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління  
Перший (бакалаврський) рівень  
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Завідувачка кафедри МООПУ  
д.е.н., професор Мішук Є.В.



« 19 » 02 2026 р

### ЗАВДАННЯ на кваліфікаційну (бакалаврську) роботу студентки

РИЖЕНКО Юлії Андріївни  
(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Облік, аналіз та контроль грошових потоків на підприємстві»  
Керівник роботи канд. екон. наук, доцент АДАМОВСЬКА Вікторія Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджено наказом по КНУ від «19» лютого 2026 року № 110 с

2. Строк подання студентом роботи : 19.06.2026 року.

3. Вихідні дані до роботи: 1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua)

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7). Звіт про рух грошових коштів від 01.01.2012 р.

URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text)

3. Примак, С. І. Аналіз грошових потоків підприємства: практичні аспекти. Львів: ЛНУ, 2019. 289 с.

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити):

1. Критичний аналіз підходів до визначення сутності грошових потоків

2 Критерії визнання та оцінювання грошових потоків згідно нормативно-правових документів, що регламентують їх облік, аналізу та контролю

3. Аналіз діяльності та облікової політики підприємства ПАТ «АрселоМіттал Кривий Ріг»

4. Бухгалтерський облік грошових потоків ПАТ «АрселоМіттал Кривий Ріг»

5. Аналіз та контроль грошових потоків на підприємстві ПАТ «АрселоМіттал Кривий Ріг»

6. Проблемні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових потоків на ПАТ «АрселоМіттал Кривий Ріг» та можливі шляхи їх вирішення

5. Перелік графічного матеріалу: 14 таблиць, 6 рисунків

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Розділ 1	Іщенко М.І., д-р екон. наук, професор	16.03.2026	16.03.2026
Розділ 2	Іщенко М.І., д-р екон. наук, професор	17.04.2026	17.04.2026

7. Календарний план:

№ з/п	Етапи роботи	Термін виконання	Примітки
1.	Співбесіда зі студентом за тематикою роботи, видача переліку рекомендованої нормативної, інструктивної бази та учбової літератури	20.02.2026	Виконано
2.	Збір матеріалів до кваліфікаційної (бакалаврської) роботи	23.02-08.03.2026	Виконано
3.	Групування та аналіз зібраного матеріалу, уточнення завдань кваліфікаційної (бакалаврської) роботи	09.03-15.03.2026	Виконано
4.	Підготовка I розділу кваліфікаційної (бакалаврської) роботи та подання його консультанту	16.03.2026-16.04.2026	Виконано
5.	Підготовка II розділу кваліфікаційної (бакалаврської) роботи та подання його консультанту	17.04.2026-17.05.2026	Виконано
6.	Підготовка вступної частини	18.05.2026	Виконано
7.	Перевірка роботи керівником та доопрацювання роботи студентом	23.05-12.06.2026	Виконано
8.	Отримання відгуку керівника	16.06.2026-17.06.2026	Виконано
9.	Попередній захист роботи	16.06.2026	Виконано
10.	Захист роботи	24.06.2026	Виконано

Дата видачі завдання «20» лютого 2026 р.

Студент

(підпис)

РИЖЕНКО Ю.А.  
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

АДАМОВСЬКА В.С.  
(прізвище та ініціали)

Факультет економіки та управління бізнесом  
Кафедра маркетингу, обліку, оподаткування та публічного управління

## РЕФЕРАТ

на кваліфікаційну (бакалаврську) роботу на тему:

«Облік, аналіз та контроль грошових потоків на підприємстві»

ВР: 105 сторінок, 14 таблиць, 6 рисунків, 53 джерел, 14 додатків.

Мета ВР: полягає в тому, щоб дослідити теоретичні та практичні аспекти аналізу грошових коштів, здійснити аналіз грошових потоків на прикладі ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».

Об'єкт дослідження: аналіз грошових потоків.

Предмет дослідження: методи та підходи до аналізу грошових потоків ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг».

Методи дослідження: аналіз та синтез, порівняльний аналіз, методи статистичних та економічних досліджень, коефіцієнтний метод.

Результати дослідження: здійснено аналіз та контроль грошових потоків на підприємстві ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» та його основі запропоновано напрями покращення управління грошовими потоками на підприємстві

Ключові слова: грошові потоки, грошові кошти, облік, аналіз, контроль, рух коштів.

## ABSTRACT

The relevance of the study is determined by the need to improve cash management. The volume of cash directly affects the solvency of an enterprise and its ability to promptly meet current financial obligations. An adequate level of liquid resources ensures timely settlements with counterparties, while their shortage leads to cash gaps, complicates financial relations, and reduces the overall financial stability of the business entity.

Insufficient own working capital negatively affects the company's payment discipline, causes the need to attract additional sources of financing, and generates extra expenses in the form of fines, penalties, and sanctions. As a result, this reduces the financial performance of the enterprise and weakens its competitive position in the market.

The aim of the thesis is to study the theoretical and practical aspects of cash analysis and to conduct an analysis of cash flows using the example of PJSC "ArcelorMittal Kryvyi Rih".

The object of the study is the analysis of cash flows. The subject of the study is the methods and approaches to cash flow analysis at PJSC «ArcelorMittal Kryvyi Rih».

The research methods include analysis and synthesis, comparative analysis, statistical and economic methods, and the coefficient method.

The results of the study include an analysis and control of cash flows at PJSC "ArcelorMittal Kryvyi Rih", based on which directions for improving cash flow management at the enterprise have been proposed.

Keywords: cash flows, cash, accounting, analysis, control, movement of funds.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ,  
СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ

1. ВКО – видаткові касові ордери;
2. грн. – гривні;
3. див. – дивіться;
4. дод. – додаток;
5. ЗУ – Закон України;
6. КМУ – Кабінет Міністрів України;
7. ОА – оборотні активи;
8. МСБО – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
9. МСФЗ – Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
10. млн. – мільйон;
11. МСА – міжнародні стандарти аудиту;
12. НБУ – Національний банк України;
13. ПАТ – Публічне акціонерне товариство;
14. ПКУ – Податковий кодекс України;
15. ПКО – прибуткові касові ордери;
16. П(С)БО – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку;
17. США – Сполучені Штати Америки;
18. тис.грн – тисяч гривень;
19. рис. – рисунок;
20. табл. – таблиця.

## ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА РОБОТУ .....	2
РЕФЕРАТ.....	3
АНОТАЦІЯ.....	5
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ .....	6
ВСТУП.....	8
1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ .....	10
1.1 Критичний аналіз підходів до визначення сутності грошових потоків .....	10
1.2 Критерії визнання та оцінювання грошових потоків згідно нормативно- правових документів, що регламентують їх облік, аналіз та контроль .....	16
2. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ НА ПАТ «АРСЕЛОРМІТАЛ КРИВИЙ РІГ».....	25
2.1 Аналіз діяльності та облікової політики ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг» .....	25
2.2 Бухгалтерський облік, аналіз та контроль грошових потоків ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг» .....	35
2.3 Проблемні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових потоків на ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг» та можливі шляхи їх вирішення .....	51
ВИСНОВКИ .....	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	58
ДОДАТКИ .....	63

## ВСТУП

Сучасні умови функціонування підприємств характеризуються високим рівнем конкуренції, динамічними змінами ринкового середовища та зростанням вимог до ефективності використання фінансових ресурсів. За таких обставин особливого значення набуває управління грошовими потоками, адже саме вони відображають реальний стан фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, визначають його платоспроможність, ліквідність та інвестиційну привабливість.

Обсяг грошових коштів безпосередньо визначає платоспроможність підприємства та його здатність оперативно виконувати поточні фінансові зобов'язання. Достатній рівень ліквідних ресурсів забезпечує своєчасність розрахунків із контрагентами, тоді як їх дефіцит призводить до виникнення касових розривів, ускладнення фінансових взаємовідносин та зниження загальної фінансової стійкості суб'єкта господарювання.

Недостатність власних оборотних коштів негативно позначається на платіжній дисципліні підприємства, спричиняє необхідність залучення додаткових джерел фінансування та формує додаткові витрати у вигляді штрафів, пені й неустойок. У підсумку це знижує фінансовий результат діяльності та послаблює конкурентні позиції підприємства на ринку.

Порушення безперервності системи грошових розрахунків на рівні окремих підприємств може мати ширші макроекономічні наслідки, зокрема сприяти виникненню кризових явищ неплатежів, що негативно впливає на стабільність фінансової системи та загальний стан економіки країни, тому ця тема є актуальною.

Окремі питання обліку грошових коштів досліджували Волосов А.М., Михайлова О.В, Гринько Т.В. , Кугіт Д.В, Камарська Л.Г., Сальник А.В., Суханова А.В., Суханова Д.Ю., Стефанишин О. Б., Магас та ряд інших.

Мета дослідження полягає в тому, аби теоретично обґрунтувати та розробити практичні рекомендації щодо вдосконалення системи обліку, аналізу та контролю грошових потоків на ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» (далі АМКР).

Завдання роботи:

- розкрити економічну сутність та класифікацію грошових потоків;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку та аудиту грошових коштів;
- надати організаційно-економічну характеристику АМКР та проаналізувати його облікову політику;
- провести аналіз стану та ефективності використання грошових потоків підприємства;
- оцінити систему контролю грошових потоків на АМКР;
- обґрунтувати шляхи вдосконалення управління грошовими потоками на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес формування, руху та управління грошовими потоками на АМКР;

Предметом дослідження є сукупність теоретично-методичних засад та практичних інструментів обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками на АМКР.

Методи дослідження. У роботі використовувалися такі методи: аналіз та синтез, порівняльний аналіз, методи статистичних та економічних досліджень, коефіцієнтний метод.

Структура роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, двох розділів, висновків та списку використаної літератури, додатків.

# 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ

## 1.1 Критичний аналіз підходів до визначення сутності грошових потоків

Діяльність господарюючого суб'єкта базується на русі грошових коштів, адже будь-яка господарська операція передбачає їх надходження або витрачання. Поняття «грошовий потік» виникло в міжнародній фінансовій термінології наприкінці 1950-х років і спочатку застосовувалося у фінансовому аналізі та менеджменті.

У сучасній фінансово-економічній науці сформувалося кілька основних підходів до трактування сутності грошових потоків, кожен із яких має власну теоретичну базу та коло представників. Розглянемо детальні кожен з підходів.

Статичний підхід. У межах підходу грошовий потік розглядається як різниця між надходженням і вибуттям грошових коштів за певний період часу, тобто як чистий результат руху грошових ресурсів підприємства (автори – Л. Берстайн, Є. Брігхем, Е. Нікбахт, Б. Коласс, Т. Райс, І. Бланк, В. Бочаров, А. Загородній, Л. Вознюк та інші). Основний акцент робиться на оцінці ліквідності та платоспроможності підприємства на конкретну дату, що відображає переважно бухгалтерський, ретроспективний підхід. Водночас така інтерпретація недостатньо враховує процесність і часову динаміку руху грошових потоків [1, с.74].

Динамічний підхід. У межах цього підходу грошовий потік визначається як безперервний процес надходжень і виплат грошових коштів, розподілених у часі та пов'язаних із операційною, інвестиційною і фінансовою діяльністю підприємства (автори - В. Ковальов, Є. Мних, І. Маркіна, Г. Крамаренко, Н. Хахонова та інші). Основна увага приділяється часовій структурі потоків та їх впливу на платоспроможність, ліквідність і фінансову стійкість підприємства.

Такий підхід широко використовується у фінансовому плануванні, аналізі

та прогнозуванні грошових потоків.

Агрегований (системний, управлінський) підхід. У межах цього потік розглядається як система взаємопов'язаних потоків, що формуються в межах різних видів діяльності підприємства. Акцент робиться на їх структурі, взаємозв'язку та управлінському значенні (О. Сокоорокіна, Л. Лігоненко, Т.Мерна, Г. Дребіт). Він дозволяє використовувати грошові потоки як інструмент фінансового менеджменту для планування, контролю, аналізу та оптимізації фінансових ресурсів підприємства, а також оцінки ефективності його діяльності в цілому. Виділимо основні напрями порівняння статичного та динамічного підходів і виявити відмінності між цими напрямками (табл. 1.1).

Таблиця 1.1- Порівняння статичного та динамічного підходів до трактування сутності «грошовий потік»

Порівняльна характеристика	Статичний підхід	Динамічний підхід
Об'єкт дослідження	Чистий грошовий потік як результат співвідношення надходжень і витрат	Процес руху грошових коштів
Базові категорії	Залишок грошових коштів на певну дату; чистий грошовий потік	Грошовий потік; надходження і витрати; потоки платежів
Час фіксації	Фіксований стан на конкретну дату	Рух коштів у динаміці за певний період
Індикатор	Платоспроможність у короткостроковому періоді	Фінансові можливості підприємства (ліквідність, кредитоспроможність, інвестиційна спроможність, розподіл прибутку)
Сфера застосування	Облік і аналіз фінансового стану	Оцінка фінансового стану та причин його формування; управлінська діяльність

*Джерело [1, с.78]*

На відміну від статистичного підходу, де грошовий потік розглядається як статичний залишок коштів на дату, динамічний підхід трактує його як безперервний процес руху ресурсів протягом певного періоду. Визначення вчених до трактування поняття «грошовий потік» узагальнено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2 - Визначення поняття грошових потоків

Автор	Визначення грошових потоків
Бутинець Ф.Ф.	Найважливіший самостійний об'єкт фінансового аналізу, який проводиться з метою оцінки фінансової стійкості та платоспроможності підприємства
Г. Дребіг	Спрямований рух грошових коштів, який виражається в їх надходженні, розподілі та вибутті під час операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, результатом якого є наявний залишок грошових коштів та їх елементів
Загородній А.Г., Вознюк Г.Л.	Грошовий потік – надходження і витрати грошових коштів під час господарської діяльності підприємства
Савчук В.	Грошові потоки – це рух коштів, який забезпечує зв'язок між доходами, витратами та капіталом підприємства, формуючи базу для ефективного управління фінансами
Іванілов О.	Грошові потоки – це сукупність усіх надходжень і витрат грошових коштів підприємства за визначений період. Вони формують фінансовий цикл підприємства та забезпечують обіг його капіталу
Коваленко Л.О., Ремньова Л.М	Грошові потоки – це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів у результаті виробничо-господарської діяльності підприємств.
Лігоненко Л.О	Грошові потоки – це система розподілених в часі надходжень та видатків грошових коштів, що генеруються його господарською діяльністю і супроводжують рух вартості, виступаючи зовнішньою ознакою функціонування підприємства.

*Складено автором на основі джерел [2-7]*

Традиційно під грошовими потоками розуміють рух коштів всередині підприємства, проте наукові підходи до визначення їхньої ролі в господарській діяльності різняться, що обумовлює відсутність єдиного загальноприйнятого трактування цього поняття.

В українській практиці для визначення грошових потоків слід орієнтуватися на НПСБО 1 та МСБО №7. В НПСБО 1 грошові потоки трактуються як різниця між отриманими та виплаченими коштами підприємства за певний період, тобто як надлишок або нестача грошових ресурсів [8].

МСБО № 7 «Звіт про рух грошових коштів» трактує поняття «грошовий потік» як надходження і вибуття грошових коштів та їхніх еквівалентів. До складу грошових коштів відносять наявну готівку та фінансові ресурси на поточних депозитах, які доступні для оперативного використання» [9].

Грошові потоки поділяють залежно від виду господарської діяльності підприємства, що дозволяє більш об'єктивно оцінити джерела формування та напрями використання грошових ресурсів:

1. Грошовий потік від операційної діяльності є найбільш вагомим за обсягом надходжень і витрат, оскільки безпосередньо пов'язаний з основною діяльністю підприємства. У частині надходжень він формується за рахунок виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), отриманих авансів від покупців та замовників, а також інших надходжень, що виникають у процесі поточної діяльності. У частині витрат операційний грошовий потік включає розрахунки з постачальниками за матеріальні ресурси, роботи та послуги, виплати заробітної плати працівникам, податкові платежі до бюджетів і фондів, а також інші операційні витрати, зокрема відсотки за кредитами, авансові платежі та інші поточні зобов'язання підприємства.

2. Грошовий потік від інвестиційної діяльності відображає рух коштів, пов'язаний із придбанням та вибуттям довгострокових активів. У частині витрат він охоплює платежі за придбання основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових фінансових інвестицій та інших необоротних активів. Надходження формуються за рахунок реалізації основних засобів, нематеріальних активів, довгострокових фінансових вкладень, а також інших аналогічних операцій, що забезпечують повернення вкладених інвестиційних ресурсів [10, с.33-34].

3. Грошовий потік від фінансової діяльності характеризує рух коштів, пов'язаний із залученням і поверненням зовнішніх джерел фінансування. У частині надходжень він включає надходження від емісії акцій, облігацій та інших фінансових інструментів, а також залучення кредитів і позик. У частині витрат фінансовий грошовий потік формується за рахунок погашення кредитів і позик, виплати дивідендів власникам, сплати відсотків за зобов'язаннями, а також інших виплат, пов'язаних із обслуговуванням джерел фінансування підприємства. В табл. 1.3. представлено узагальнену класифікацію грошових потоків за різними класифікаційними ознаками.

Таблиця 1.3 - Узагальнена класифікація грошових потоків підприємства

Класифікаційні ознаки	Найменування грошового потоку
Масштаб обслуговування фінансово-господарських операцій	Грошовий потік підприємства. Грошовий потік кожного структурного підрозділу. Грошовий потік окремої господарської операції. Грошовий потік за сегментом. Грошовий потік за сферою діяльності
Вид фінансово-господарської діяльності	Грошовий потік від операційної діяльності. Грошовий потік від інвестиційної діяльності. Грошовий потік від фінансової діяльності. Сукупний грошовий потік
Напряму руху	Вхідний грошовий потік (приплив). Вихідний грошовий потік (відплив)
За ступенем управління	Релевантний грошовий потік. Нерелевантний грошовий потік. Контрольований грошовий потік. Неконтрольований грошовий потік
Форма здійснення	Безготівковий грошовий потік. Готівковий грошовий потік
Сфера обігу	Зовнішній грошовий потік. Внутрішній грошовий потік
Тривалість формування	Короткостроковий грошовий потік. Довгостроковий грошовий потік
Достатність обсягу	Надлишковий грошовий потік. Оптимальний грошовий потік. Дефіцитний грошовий потік
Вид валюти	Грошовий потік в національній валюті. Грошовий потік в іноземній валюті
Передбачення	Плановий грошовий потік. Неплановий грошовий потік
Безперервність формування	Регулярний грошовий потік. Дискретний грошовий потік
Стабільність часових інтервалів формування	Регулярний грошовий потік з рівномірними часовими інтервалами. Нерегулярний грошовий потік з нерівномірними часовими інтервалами
Оцінка в часі	Поточний грошовий потік. Майбутній грошовий потік
З урахуванням процесу діяльності	Грошовий потік процесу виробництва. Грошовий потік маркетингу. Грошовий потік соціальної сфери. Грошовий потік стимулювання працівників (пайовиків)

*Джерело [11, с.90]*

У сучасній світовій практиці управління грошовими потоками базується на низці теоретичних моделей, серед яких найвідомішими є модель В. Баумоля, модель Міллера–Орра, модель Б. Стоуна та метод імітаційного моделювання.

Модель В. Баумоля, розроблена за аналогією з моделлю оптимального

розміру замовлення, передбачає оптимізацію загального обсягу грошових коштів і їхніх еквівалентів шляхом поділу на готівку та високоліквідні цінні папери. Вона визначає механізм їх взаємної трансформації для підтримання оптимального рівня ліквідності. Така модель ефективна за умов стабільних і прогнозованих доходів підприємства [12, с.221].

Модель Міллера–Орра уточнює підхід Баумоля, враховуючи нерівномірність надходжень і витрат. Вона передбачає встановлення верхньої та нижньої меж залишку грошових коштів («коридору» ліквідності) й автоматичне інвестування або продаж короткострокових фінансових інструментів у разі відхилення від межі. Така модель дозволяє підприємствам підтримувати стабільний рівень ліквідності при мінімальних втратах альтернативних доходів [12, с.222].

Світовий досвід підтверджує ефективність подібних моделей за стабільних макроекономічних умов. Так, у США управління грошовими потоками активно інтегрується з системами фінансового контролінгу, що дозволяє ефективно прогнозувати ліквідність і скорочувати надлишкові залишки коштів. У Німеччині моделі Баумоля та Міллера–Орра адаптовані до принципів банківської консервативності та високого рівня фінансової дисципліни, зокрема через систему автоматичного перерозподілу грошових активів між рахунками компаній. У Японії, де велике значення має корпоративна стабільність, управління грошовими потоками інтегроване з плануванням виробничих витрат і довгостроковими інвестиційними програмами, що забезпечує високу передбачуваність фінансових результатів. [13]. Водночас у країнах із нестабільною економікою, зокрема в Україні, використання таких моделей потребує адаптації з урахуванням ринкових коливань, інфляції та кредитних ризиків. Ефективне управління грошовими потоками можливе лише за умов удосконалення фіскальної політики, стимулювання інвестиційної активності та запровадження дієвих механізмів фінансового планування. В Україні механізму управління грошовими потоками підприємства. У межах зазначених теорій основний акцент робиться на необхідності забезпечення збалансованості та

синхронізації вхідних і вихідних грошових потоків як ключової умови фінансової стабільності підприємства.

Разом з тим, у науковій площині можна виокремити ще один напрям управління — максимізацію чистого грошового потоку або, альтернативно, вирівнювання грошових надходжень і виплат у часі. Зокрема, І.О. Тарасенко пропонує розглядати вирівнювання грошових потоків як окремий напрям фінансового менеджменту [13, с. 127].

Такий підхід дозволяє підвищити ефективність використання грошових ресурсів за рахунок скорочення обсягів страхових залишків грошових активів, що формуються через сезонні або циклічні коливання діяльності підприємства. Водночас доцільність його застосування має оцінюватися з урахуванням потенційних втрат економічної вигоди, які виникають через дисбаланс між вхідними та вихідними грошовими потоками.

За словами Р. О. Костирко, управління грошовими потоками на вітчизняному підприємстві має бути орієнтованим на досягнення таких задач: підтримка оптимальної величини грошових коштів для забезпечення безперебійної діяльності (близько 7-10% від загального розміру оборотних активів); створення резерву вільних (доступних) грошових коштів для компенсації витрат; врахування діапазону сезонних змін залишку грошових коштів; своєчасна трансформація вільних грошових коштів у високоліквідні фінансові інвестиції та їх зворотна конвертація для поповнення залишку грошових коштів; формування інвестиційного залишку грошових коштів з метою здійснення короткострокових фінансових вкладень в окремі сегменти ринку грошей [14, с.188].

Отже, грошові потоки є ключовим елементом фінансово-господарської діяльності підприємства, оскільки відображають реальний рух грошових ресурсів, забезпечують платоспроможність і фінансову стійкість суб'єкта господарювання.

## 1.2 Критерії визнання та оцінювання грошових потоків згідно

нормативно-правових документів, що регламентують їх облік, аналіз та контроль

Нормативне регулювання обліку, аналізу та контролю грошових потоків має ієрархічну структуру, що складається з чотирьох взаємопов'язаних рівнів.

Перший рівень складають міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, які визначають методологічні засади формування інформації про рух грошових коштів у фінансовій звітності суб'єктів господарювання. Ключовим серед них є МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», який встановлює вимоги щодо розкриття даних про зміни у грошових коштах і їх еквівалентах у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [9].

МСФЗ 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» визначають правила обліку операцій з грошовими коштами та їх еквівалентами [15, 16]. Згідно з положеннями МСФЗ 29, монетарні статті не підлягають переоцінці, оскільки вони вже представлені в грошових одиницях на кінець звітного періоду.

Натомість МСФЗ 21 регламентує порядок обліку операцій, пов'язаних із отриманням фіксованої кількості іноземної валюти. У межах цього стандарту на кінець звітного періоду здійснюється перерахунок монетарних статей, виражених у валюті, відмінній від національної.

Процес функціонування фінансових інструментів та грошових активів в умовах динамічних змін валютних курсів неминуче призводить до виникнення курсових різниць. Згідно з встановленими правилами бухгалтерського обліку, такі різниці формуються у випадках, коли поточний ринковий курс іноземної валюти на дату здійснення операції або на звітну дату суттєво відрізняється від курсу, який було зафіксовано під час первісного визнання активів чи зобов'язань у попередніх облікових періодах. З метою забезпечення об'єктивності відображення фінансового результату, усі отримані в результаті таких переоцінок монетарних статей суми підлягають обов'язковому включенню до складу доходів або витрат звітного періоду, що безпосередньо впливає на формування підсумкового фінансового показника (див. табл. 1.4).

Таблиця 1.4 - Міжнародний рівень нормативно-правового регулювання обліку грошових потоків

Нормативно-правове регулювання	Сфера дії та застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Стандарт встановлює загальні вимоги до фінансової звітності, визначає її структуру, мінімальні вимоги до змісту та основні принципи подання. Передбачає повний комплект фінансової звітності, який включає: звіт про фінансовий стан, звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів.
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»	Регламентує порядок складання та подання звіту про рух грошових коштів як обов'язкового елементу фінансової звітності. Визначає класифікацію грошових потоків за видами діяльності: операційною (прямим або непрямим методом), інвестиційною та фінансовою.
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	Встановлює правила обліку операцій в іноземній валюті та порядок перерахунку фінансової звітності у валюту подання. Регулює вплив валютних коливань на фінансові результати підприємства.
МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	Застосовується у випадках, коли функціональна валюта підприємства функціонує в умовах гіперінфляційної економіки. Передбачає коригування фінансової звітності з урахуванням рівня інфляції для забезпечення достовірності показників.

*Складено автором на основі джерел [17;9;15;16]*

Другий рівень складають національні нормативно-правові акти, вони деталізують загальні положення міжнародних стандартів і визначають правові рамки функціонування фінансової системи держави. Основним документом даного рівня є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що встановлює єдині методологічні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Закон забезпечує уніфікований підхід до відображення майнового стану підприємств, їхніх доходів, витрат та грошових операцій. Інші закони узагальнені в табл.1.5.

Третій рівень нормативного забезпечення представлений підзаконними актами - положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. З них НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає структуру та зміст звіту про рух грошових коштів, а також принципи розкриття його статей. П(С)БО 22 «Вплив інфляції» регламентує порядок коригування показників звітності

відповідно до рівня інфляції, а П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» — методологію відображення валютних операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності [24,25].

Таблиця 1.5 - Нормативно-правові акти, які регулюють грошові потоки

Назва нормативного документу	Основний зміст
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні охоплює особисті немайнові та майнові відносини (цивільні відносини), які ґрунтуються на принципах юридичної рівності сторін, свободи волевиявлення та майнової самостійності учасників.
Цивільний кодекс України	Встановлює правове регулювання особистих немайнових і майнових відносин (цивільних), що ґрунтуються на принципах юридичної рівності учасників, свободи їх волевиявлення та майнової самостійності.
Податковий кодекс України	Регламентує взаємовідносини у сфері оподаткування, визначаючи повний перелік податків і зборів, порядок їх адміністрування, права та обов'язки платників, а також механізми взаємодії суб'єктів господарювання з контролюючими органами.
Закон України «Про банки та банківську діяльність»	Закон встановлює структуру банківської системи, економічні, організаційні та правові засади діяльності банків
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Окреслює «правові основи для використання реєстраторів розрахункових операцій у торгівлі, громадському харчуванні та сфері послуг. Він поширюється на всіх учасників економічної діяльності та їх представників, які проводять розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі
Закон України «Про платіжні послуги»	Встановлює правові та організаційні засади функціонування платіжного ринку в Україні, визначає порядок надання платіжних послуг, права та обов'язки надавачів і користувачів платіжних послуг

*Складено автором на основі джерел [18-23]*

Четвертий рівень складають інструкції, положення та методичні рекомендації, затверджені на державному рівні. До них включають: Інструкцію щодо застосування Плану рахунків для обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, що регламентує порядок ведення рахунків, Положення про здійснення касових операцій у національній

валюті (Постанова Правління НБУ № 148), Методичні рекомендації з заповнення форм фінансової звітності, а також Інструкцію з проведення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, грошових коштів і документів.

Відповідно до проведеного аналізу нормативно-правового регулювання обліку грошових коштів, можна зробити висновок, що воно є багаторівневою системою, яка об'єднує міжнародні стандарти, національні закони, підзаконні акти та методичні документи.

Згідно ПСБО 4 грошові потоки визначаються як надходження та вибуття грошових коштів і їх еквівалентів, що виникають у результаті діяльності підприємства (операційної, інвестиційної та фінансової). Важливою умовою визнання грошових потоків є їх безпосередній зв'язок із фактичним рухом грошових коштів, що забезпечує об'єктивність та достовірність фінансової інформації [26].

Рух грошових коштів від операційної діяльності розраховується як різниця між загальним обсягом надходжень і витрат коштів, пов'язаних з основною діяльністю підприємства, на підставі даних бухгалтерського обліку.

Оцінювання грошових потоків здійснюється на основі їх номінальної вартості, тобто фактичної суми грошових коштів або їх еквівалентів, що були отримані або сплачені підприємством. При цьому стандарт передбачає класифікацію потоків за видами діяльності, що дозволяє забезпечити аналітичність та порівнюваність фінансової звітності.

У примітках до фінансової звітності наводиться інформація про:

- склад грошових коштів;
- склад статей «Інші надходження», «Інші платежі» та інших статей, які об'єднують декілька видів грошових потоків;
- негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності;
- наявність значного сальдо грошових коштів, які є в наявності у підприємства і які недоступні для використання групою, до якої належить підприємство.

Згідно МСБО 7 оцінка грошових потоків здійснюється за фактичними надходженнями та виплатами грошових коштів і їх еквівалентів, що мали місце протягом звітного періоду. Грошові потоки від операційної діяльності є основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід. Таким чином, вони є результатом операцій та інших подій, які підпадають під визначення прибутку або збитку.

Відповідно до вимог національних нормативно-правових актів України, Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) формується на основі даних бухгалтерського обліку, які узагальнюються за рахунками обліку каси, розрахункових, валютних та спеціальних рахунків у банках. У зв'язку з цим ключовою характеристикою, що лежить в основі його складання, є ліквідність грошових активів, тобто їх здатність швидко трансформуватися у платіжні засоби для забезпечення поточних розрахунків підприємства [27].

У той же час у міжнародній практиці, зокрема відповідно до концептуальних положень МСФЗ, поняття грошового капіталу трактується значно ширше. Воно охоплює не лише грошові кошти, що знаходяться в безпосередньому обігу, а й їх еквіваленти — короткострокові високоліквідні фінансові інструменти, які можуть бути оперативно конвертовані у відому суму грошей і характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Таким чином, при формуванні звіту в міжнародній практиці додатково враховується наявність тимчасово вільних коштів, розміщених у дохідних фінансових інструментах.

У фінансово-економічній літературі виділяють кілька базових методів аналізу грошових потоків:

Горизонтальний аналіз – передбачає оцінку змін у статтях фінансової звітності за абсолютними та відносними величинами протягом звітного періоду порівняно з попереднім або запланованими показниками.

Вертикальний (структурний) аналіз – полягає у визначенні частки окремих статей у загальній величині звіту та аналізі співвідношень між ними, включно з порівнянням із плановими показниками.

Трендовий аналіз – дозволяє оцінити динаміку змін основних статей руху

грошових коштів на довгостроковому інтервалі, що не лише сприяє виявленню відхилень від базових значень, а й покращує розрахункову основу для застосування статистичних методів прогнозування та планування.

Коефіцієнтний аналіз – передбачає визначення теоретично обґрунтованих показників, які дозволяють робити практично значущі висновки щодо фінансового стану та діяльності підприємства.

Факторний аналіз – застосовується як до сукупного грошового потоку, так і до його окремих складових (операційного, інвестиційного та фінансового), із виділенням та дослідженням факторів впливу на величину та напрямок потоків, включаючи позитивні та від’ємні грошові потоки [28].

За своєю сутністю ці інструменти (горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний та факторний аналізи) є складовими формалізованого аналітичного інструментарію, оскільки базуються на чітких математичних алгоритмах обробки даних. Водночас, для комплексного дослідження фінансового стану, ці методи часто доповнюються інструментами неформалізованого аналізу, що дозволяє враховувати суб’єктивні експертні оцінки.

У свою чергу методи економічного та фінансового аналізу також поділяються. На першому рівні їх поділяють на неформалізовані та формалізовані. Неформалізовані методи ґрунтуються на логічному описі аналітичних процесів без застосування строгих математичних залежностей. До цієї групи відносять експертні оцінки, сценарні методики, психологічні та морфологічні підходи, порівняльний аналіз, а також побудову системи показників і аналітичних таблиць. Такі методи відзначаються певним рівнем суб’єктивності, оскільки велике значення мають досвід, інтуїція та професійні знання аналітика.

Формалізовані методи, навпаки, базуються на чітких математичних взаємозв’язках і включають методи ланцюгових підстановок, арифметичних різниць, балансові розрахунки, виділення ізольованого впливу факторів, аналіз відсоткових чисел, а також диференційні, логарифмічні та інтегральні методи.

Крім того, до них відносяться методи дисконтування та обліку простих і складних відсотків, що дозволяє забезпечити точність і об'єктивність результатів фінансового аналізу. Фінансовий аналіз реалізується за допомогою моделей, що дозволяють структурувати інформацію та виявляти взаємозв'язки між основними показниками.

Методика аналізу грошових потоків за В. В. Ясишеною та І. М. Сисоевою  
В. В. Ясишена та І. М. Сисоева пропонують комплексну послідовність аналізу грошових потоків суб'єкта господарювання, яка охоплює шість взаємопов'язаних етапів і створює інформаційну основу для подальшого прогнозування та планування грошових потоків у перспективі [29, с. 131–132].

Першим етапом є аналіз ліквідності балансу, що передбачає групування активів підприємства за рівнем їх ліквідності з подальшим розміщенням у порядку її зменшення, а також класифікацію зобов'язань за строками погашення з їх упорядкуванням за зростанням терміновості. Такий підхід дозволяє оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання.

Другий етап полягає в оцінці показників ліквідності підприємства, зокрема розрахунку коефіцієнтів абсолютної, швидкої та поточної ліквідності, що дає змогу визначити рівень забезпеченості підприємства оборотними активами для покриття короткострокових зобов'язань.

Третій етап передбачає детальний аналіз Звіту про рух грошових коштів, у межах якого досліджуються обсяги, структура та динаміка грошових потоків у розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, що дозволяє виявити джерела формування та напрями використання грошових ресурсів.

Четвертий етап охоплює аналіз оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості, включаючи визначення середніх строків погашення та оцінку їх співвідношення, що є важливим для оцінювання збалансованості розрахункових відносин підприємства.

П'ятий етап передбачає розрахунок системи показників, які характеризують ефективність управління грошовими потоками: коефіцієнта ліквідності грошових потоків, швидкості обороту оборотних активів, середнього

періоду обігу грошових коштів, показників варіації (середньоквадратичного відхилення), а також коефіцієнта кореляції між позитивними та від'ємними потоками, що дозволяє оцінити їх узгодженість та стабільність. Завершальним етапом є узагальнення результатів аналізу та формування комплексних висновків щодо стану, структури та ефективності управління грошовими потоками підприємства. Практичну реалізацію наведеної вище методики, адаптованої до особливостей діяльності АМКР відображено в додатку А, там представлена таблиця з розрахунком основних показників ліквідності та ефективності грошових потоків за 2023-2025 рр.

Таким чином, грошові потоки підприємства відображають динамічний процес надходження та витрачання коштів, що є ключовим для забезпечення фінансової стабільності та ефективної діяльності. Аналіз їх руху дозволяє оцінити достатність, ефективність і збалансованість коштів, а також виявити ризики і проблемні аспекти управління фінансами підприємства. Сучасні методи та моделі аналізу грошових потоків дають змогу підприємствам прогнозувати ліквідність та приймати стратегічні управлінські рішення.

## 2 МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ НА ПАТ «АРСЕЛОРМІТАЛ КРИВИЙ РІГ»

### 2.1 Аналіз діяльності та облікової політики ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг»

АМКР належить до найбільших металургійних підприємств України і входить до корпорації ArcelorMittal (найбільша металургійна компанія світу, зареєстрована у Люксембурзі, яка має представництва у 60 країнах). Підприємство розташоване у місті Кривий Ріг – одному з провідних промислових центрів України, який відомий значними запасами залізної руди та розвиненою металургійною інфраструктурою. вигідне розташування забезпечує підприємству доступ до сировинної бази, транспортних шляхів та експортних напрямів.

Підприємство спеціалізується переважно на виробництві довгомірного металопрокату. Завдяки широкому асортименту та стабільному попиту продукція компанії реалізується не лише в Україні, а й на міжнародних ринках. Компанія займає вагомі позиції на внутрішньому ринку металопродукції, особливо у сегменті арматури та катанки. Діяльність АМКР будується на різносторонній мережі ділових партнерств, що охоплює велике коло контрагентів. Головними покупцями готової продукції підприємства на внутрішньому ринку виступають великі будівельні компанії, виробники металоконструкцій та заводи машинобудування. А от експорті можливості орієнтовані на міжнародні ринки та промислові групи країн Європи, Північної Африки та Близького Сходу. У свою чергу, ключовими замовниками сировини (чавун, концентрати і т.д.) виступають підприємства, які використовують це як напівфабрикат у своїй діяльності. Надійність постачання ресурсів (енергоносіїв, сировини, комплектуючих) забезпечується стратегічними контрагентами – постачальниками енергетичних послуг та логістичними операторами, що є невід’ємною частиною безперервного технологічного циклу підприємства.

Водночас на зовнішніх ринках підприємство працює в умовах жорсткої конкуренції, насамперед з боку виробників Туреччини та Китаю, які активно представлені у секторі масового металопрокату (табл. 2.1).

До його структури входить коксохімічний комплекс, гірничо-збагачувальні потужності, шахтоуправління, металургійне виробництво, до складу якого входять аглодоменний, сталеплавильний і прокатний переділи [31]. Особливістю діяльності підприємства є використання замкненого технологічного циклу, це означає, що всі основні етапи виробництва – від видобутку залізорудної сировини до випуску готової металопродукції – здійснюються в межах одного виробничого комплексу. Такий підхід дозволяє ефективніше контролювати якість продукції, забезпечувати безперервність технологічних процесів та оптимізувати використання ресурсів.

Таблиця 2.1 - Основні виробничі показники підприємства

Показник	Опис
Видобуток і збагачення залізної руди	Видобуток закритим способом – шахтоуправління (2 шахти, гірничий цех, дробильно-сортувальна фабрика) – 1 600 тис. т агломераційної залізної руди
	Видобуток відкритим способом – гірничо-збагачувальне виробництво (рудоуправління, дробильні фабрики, гірничотранспортний цех, рудозбагачувальні фабрики, цех шламового господарства) – 9 800 тис. т залізорудного концентрату
Виробництво агломерату	Агломераційний цех металургійного виробництва – 3 681 тис. т
	Агломераційний цех №1 – 4 500 тис. т
	Агломераційний цех №2 – 5 150 тис. т
Виробництво коксу	6 батарей – 3 840 тис. т
Доменне виробництво	6 доменних печей (у робочому стані – 5) – 11 450 т

*Складено автором на основі джерела [31]*

Основний акцент у виробничій діяльності зроблено на виготовленні довгомірної металопродукції, насамперед арматури та катанки. Крім того, підприємство випускає широкий спектр металопрокату, включаючи секційні профілі, кутові елементи, металеву смугу та напівфабрикати у вигляді заготовок. Річні обсяги виробництва понад 6 млн тонн сталі, більше 5 млн тонн прокату та понад 5,5 млн тонн чавуну – табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Основні види продукції

Категорія	Асортимент
Арматурний прокат	Арматура в мотках, арматура в прутках
Катанка	Гарячекатаний дріт-півфабрикат із вуглецевих, низьковуглецевих та легованих сталей: катанка з вуглецевої сталі для перетягування в дріт, катанка сталевна канатна, катанка з вуглецевої сталі звичайної якості
Сортовий та фасований прокат	Профільні металеві вироби загального та спеціального призначення, з яких полоса сталєва гарячекатана, прокат гарячекатаний квадратний, прокат сортовий гарячекатаний круглий та інші види прокату
Заготовка	Напівфабрикати металургійного виробництва: заготовка гарячекатана квадратного перетину, заготовка безперервнолита
Чушковий чавун	Первинний продукт доменного виробництва марок ПЛ1 та ПЛ2

*Складено автором на основі джерела [31]*

В асортименті підприємства представлена така продукція – арматурна сталь, катанка зі звичайних і низьколегованих марок сталі, агломерат, залізорудний концентрат, кокс, чавун, сталь, сортовий і фасонний прокат, а також доменний шлак. Вона відповідає високим показниками якості та використовується в різних кліматичних умовах по всьому світу. Металопродукція підприємства використовується під час зведення таких відомих об'єктів - Бурдж Халіфа в Дубаї, комплекс Flame Towers у Баку, а також при будівництві нового безпечного конфайнменту над об'єктом Чорнобильської АЕС, що підтверджує високу якість металургійної продукції.

Окрему та стратегічно важливу нішу в організаційній структурі АМКР займає шахтоуправління, функціональним призначенням якого є забезпечення металургійного циклу сировиною через підземний видобуток корисних копалин. Враховуючи високу інтенсивність сучасного металургійного виробництва та потребу у постійному оновленні запасів сировинної бази, виробнича потужність шахтоуправління на даному етапі становить приблизно 700 тис. тонн залізорудної сировини на рік. В межах технологічного процесу підприємство спеціалізується на видобутку та первинній обробці агломераційної залізної руди, що характеризується вмістом заліза не нижче 53,5%, а також забезпечує випуск доменного залізорудного концентрату (у вигляді шматкової руди) з показником вмісту заліза від 34% і вище.

Така сировинна підтримка є критично необхідною для дотримання безперервності технологічного ланцюга та забезпечення стабільності виплавки чавуну та сталі (деталізовані дані щодо обсягів виробництва наведено у табл. 2.3).

Таблиця 2.3. - Основні види продукції підприємства та обсяги їх виробництва і реалізації у 2025 році

Основний вид продукції	Обсяг виробництва (натур. форма)	Обсяг виробництва (тис. грн)	Частка у виробництві, %	Обсяг реалізації (натуральна форма)	Обсяг реалізації (тис. грн)	Частка у реалізації, %
Чавун	1 064 924,73 т	17 555 758,82	24,88	1 064 924,73 т	17 555 758,82	24,88
Прокат	1 554 172,71 т	37 961 679,94	53,80	1 549 322,55 т	37 846 554,78	53,64
Концентрат	3 651 668,39 т	12 557 611,67	17,80	3 600 806,59 т	12 712 823,24	18,02

*Складено автором на основі джерела [32]*

Окрім основних виробничих напрямів, підприємство характеризується високим рівнем інтеграції технологічних процесів та значною енерго- і ресурсомісткістю виробництва. Важливим напрямом діяльності АМКР є реалізація політики сталого розвитку, яка охоплює економічну, екологічну та соціальну складові. Підприємство орієнтується на поступове зниження негативного впливу виробничої діяльності на довкілля, підвищення ефективності використання ресурсів та впровадження сучасних екологічних технологій. Після початку повномасштабного російського вторгнення в Україну у лютому 2022 року керівництво підприємства основну увагу зосередило на забезпеченні соціальної підтримки працівників та збереженні виробничого потенціалу. В умовах ускладнення логістичних процесів і перебоїв в енергопостачанні підприємство було змушене тимчасово зупиняти або частково обмежувати роботу окремих виробничих підрозділів упродовж 2022–2025 років. У результаті рівень завантаження виробничих потужностей суттєво знизився: у 2022 році він становив у середньому 20–25% від довоєнного рівня, наприкінці 2023 року підвищився приблизно до 30%, а впродовж 2024–2025 років стабілізувався на рівні близько 50% від показників, що спостерігалися до початку війни.

У межах екологічної політики здійснюються заходи з модернізації виробничого обладнання, скорочення викидів забруднюючих речовин, підвищення рівня енергоефективності та розширення практики повторного використання промислових відходів. Особлива увага АМКР приділяється раціональному використанню водних ресурсів та зменшенню вуглецевого сліду виробництва.

Для комплексної характеристики діяльності здійснено аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства в динаміці. Інформаційною базою дослідження виступає бухгалтерська фінансова звітність АМКР, зокрема Форма №1 (Баланс) та Форма №2 (Звіт про фінансові результати) за 2023–2025 роки (див. додатки Б, В, Г).

На початковому етапі здійснено оцінювання структури активів і майнового стану підприємства. Наявність та ефективне використання необоротних активів є ключовою передумовою стабільного функціонування підприємства. До їх складу належать матеріальні, нематеріальні та фінансові ресурси зі строком використання понад один рік або один операційний цикл. Детальні показники стану основних засобів АМКР за досліджуваний період наведено у додатку(див. додаток Д).

Аналіз даних додатка підтверджує позитивну динаміку загальної вартості активів у 2025 році, яка зросла порівняно з 2023 роком на 2,44%, а відносно 2024 року — на 14,75%. Варто відзначити, що темпи приросту оборотних активів нижчі за аналогічні показники щодо необоротних, що негативно характеризує фінансову гнучкість підприємства та підвищує рівень його ліквідності.

Основні засоби мають позитивну тенденцію до зростання: у 2025 році їх вартість збільшилася на 21,30% порівняно з 2023 роком та на 24,78% порівняно з 2024 роком. Первісна вартість основних засобів також зростає, що супроводжується одночасним збільшенням накопиченого зносу. Зниження коефіцієнта зносу свідчить про поступове оновлення матеріально-технічної бази. Показники ефективності використання основних засобів характеризуються

змішаною динамікою. Фондовіддача зросла у 2024 році, однак у 2025 році дещо знизилася до 3,07, що свідчить про певне зменшення ефективності використання виробничих ресурсів. Фондомісткість, навпаки, зменшилась у 2024 році, але у 2025 році незначно зросла, що підтверджує коливання ефективності капіталовкладень. Фондоозброєність має стійку тенденцію до зростання: у 2025 році її значення досягло 1 822,6, що на 44,56% більше, ніж у 2023 році. На наступному етапі проведено дослідження структури капіталу та показників фінансової стійкості підприємства, результати якого детально наведено у додатку Е.

Аналіз структури капіталу засвідчує наявність негативного значення власного капіталу, при цьому його зниження у 2025 році порівняно з попереднім періодом становило 130,72%, що вказує на суттєве погіршення фінансового стану. Водночас спостерігається нарощування зобов'язань: довгострокові зобов'язання та забезпечення зросли на 33,15%, а поточні — на 25,61%. Така динаміка призвела до того, що фінансова стійкість підприємства характеризується як критична. Зокрема, коефіцієнт фінансової незалежності, який у 2023 році був наближений до нормативного рівня ( $\geq 0,5$ ), у 2025 році набув від'ємного значення (-0,04), що підтверджує високу залежність АМКР від зовнішніх джерел фінансування. Аналогічна негативна динаміка простежується за коефіцієнтами фінансової залежності та забезпечення власними оборотними коштами, що вказує на послаблення можливостей підприємства фінансувати поточну діяльність за рахунок власних ресурсів.

Далі було досліджено показники прибутковості АМКР. Оскільки прибуток формує власний капітал і визначає фінансову стійкість підприємства, його отримання є головною метою управління та об'єктом аналізу [35]. Результати розгорнутого аналізу прибутковості представлено у додатку Ж.

Аналіз даних свідчить про складну динаміку формування фінансового результату на підприємстві: Чистий дохід від реалізації демонструє зростання (на 9,36% у 2025 році), проте темпи зростання собівартості (9,15%) та адміністративних витрат залишаються високими. Чистий прибуток за

результатами 2025 року залишається від'ємним (-9 668 067 тис. грн), що зумовлено як впливом інфляційних процесів на монетарні статті, так і значними витратами, пов'язаними з коригуванням вартості активів.

Загалом, результати діяльності вказують на необхідність оптимізації витратної частини та перегляду стратегії управління капіталом для відновлення позитивних фінансових результатів.

Водночас, аналіз фінансових результатів АМКР за 2023–2025 роки вказує на неоднозначні тенденції. Попри суттєве зростання чистого доходу від реалізації та розширення господарської діяльності, загальна динаміка залишається нестабільною. Структуру отриманого доходу представлено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Структура доходу ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Вид діяльності (КВЕД)	2025
07.10 – Добування залізних руд	12 712 823,2
19.10 – Виробництво коксу та коксопродуктів	1 318 754,3
24.10 – Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	55 433 411,4
20.14 – Виробництво інших основних органічних хімічних речовин	142 384,7
20.15 – Виробництво добрив і азотних сполук	122 729,4
25.62 – Механічне оброблення металевих виробів	15 144,3
35.30 – Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря	121 080,5
38.11 – Збирання безпечних відходів	734 679,8
35.13 – Розподілення електроенергії	7 868,1
35.22 – Розподілення газоподібного палива через місцеві трубопроводи	1 686,4
36.00 – Забір, очищення та постачання води	1 182,1
37.00 – Каналізація, відведення й очищення стічних вод	642,1
49.20 – Вантажний залізничний транспорт	16 442,2
49.41 – Вантажний автомобільний транспорт	3 348,6
85.32 – Професійно-технічна освіта	2 213,0

*Складено автором на основі джерела [31]*

У 2025 році чистий прибуток підприємства скоротився на 57,1 %, що зумовлено коливаннями ринкового попиту та високою собівартістю послуг. Одночасно спостерігається стабільне зростання витрат, яке з 2022 року посилюється через енергетичну кризу та логістичні перебої внаслідок ворожих атак. Наслідком цих чинників стало стрімке збільшення витрат на сировину, енергоносії та оплату праці (рис. 2.1)



Рис. 2.1. Складові собівартість реалізованої продукції у 2025 році

*Складено автором на основі джерела [32]*

Фінансовий результат підприємства протягом усього періоду залишається від'ємним, що вказує на наявність системних проблем у забезпеченні прибутковості. Хоча у 2024 році відбулося певне скорочення збитків, у 2025 році спостерігається їх повторне збільшення, що свідчить про відсутність стійкої позитивної динаміки.

В умовах воєнних викликів підприємство зіткнулося з ускладненням управління ліквідністю, що зумовило необхідність залучення додаткових фінансових ресурсів для підтримання достатнього рівня обігових коштів. З цією метою було укладено кредитні угоди з Європейський банк реконструкції та розвитку, що забезпечило надходження значних обсягів грошових коштів у вигляді траншів упродовж 2022–2024 років. АМКР у грудні 2022 року уклало кредитну угоду з Європейським банком реконструкції та розвитку на загальну суму 100 млн дол. США, у межах якої наприкінці того ж року було фактично залучено 50 млн дол. США. Протягом 2023 року підприємство отримало ще чотири транші за цим договором на загальну суму 50 млн дол. США, повністю освоївши передбачений обсяг фінансування. Погашення зобов'язань за вказаним кредитом було здійснено у грудні 2025 року [32].

У листопаді 2023 року АМКР уклало нову кредитну угоду з Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 150 млн дол. США з метою поповнення обігових коштів. У рамках цієї угоди підприємство отримало перший транш у розмірі 60 млн дол. США, а у квітні 2024 року — другий транш у сумі 20 млн дол. США. Погашення заборгованості за цим кредитом передбачено у 2026–2027 роках.

Додатково у грудні 2025 року підприємство уклало ще один кредитний договір із Європейським банком реконструкції та розвитку на суму 100 млн дол. США. Залучені кошти спрямовуються на підтримання ліквідності та забезпечення стабільності фінансових потоків, а повернення кредитних ресурсів заплановано на 2029–2030 роки.

АМКР здійснює облік результатів своєї роботи, веде оперативний, бухгалтерський та статистичний облік. Бухгалтерський оперативний та статистичний облік та звітність на Підприємстві ведуться у відповідності з нормами, діючими в Україні. Організаційні засади та порядок діяльності підприємства, що є основою для побудови системи обліку, визначаються Статутом АМКР (див. додаток З)

Облік на ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» здійснюють 6 основних відділів [31]:

1. Відділ обліку операцій головної книги: цей відділ займається операціями, пов'язаними з касою та частково з податками (оскільки існує окреме управління з оподаткування).

2. Відділ обліку основних фондів та капітальних інвестицій: до функцій відділу входить повний облік основних засобів (рахунки 10, 11), нематеріальних активів, зносу та супутніх операцій.

3. Відділ звітності за міжнародними стандартами: відділ здійснює коригування національної звітності відповідно до вимог МСФЗ (Міжнародних стандартів фінансової звітності) для зовнішніх користувачів, переважно іноземних інвесторів та бірж.

4. Відділ обліку запасів та витрат виробництва: відділ веде повний облік

виробничих запасів, готової продукції, напівфабрикатів, браку та всіх товарно-матеріальних цінностей. Додатково відділ відповідає за облік витрат та калькулювання собівартості виробництва.

5. Відділ обліку кредиторської заборгованості: співробітники відділу приймають рахунки від постачальників товарів і послуг, акцептують їх у спеціалізованих програмах та створюють основу для здійснення банківських платежів управлінням казначейства.

6. Відділ обліку заробітної плати: відділ здійснює повне нарахування та облік заробітної плати працівників підприємства.

Також на підприємстві функціонує управління казначейства, воно виступає як окремий структурний підрозділ, що безпосередньо проводить банківські операції та здійснює управління грошовими потоками підприємства і забезпечує сплату платежів на основі реєстрів та первинної документації, підготовлених профільними відділами обліку [31].

Для автоматизації обліку використовується система SAP, що дозволяє забезпечити оперативність, точність та прозорість облікової інформації. Це провідна ERP-система для управління бізнес-процесами та комплексного обліку на підприємствах. Вона об'єднує всі підрозділи компанії - від складу та закупівель до фінансів та персоналу - в єдину цифрову екосистему. Система SAP розділена на модулі: MM (Material Management) - рух матеріалів; Контролінг - облік витрат; FI (Financial Accounting) - операції головної книги, сумові проводки; FM (Facility Management) - ремонти, їх прогнозування та відображення.

Сучасна управлінська звітність має включати показники потенційних наслідків діяльності (в рамках планування безперервності бізнесу, або Business Continuity Planning, що фокусується на стійкості до криз). До звітності тепер включають не тільки фінансові показники, але й аналіз ризиків [36, с.435]. Бухгалтерський облік у ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» характеризується високим рівнем організації, відповідністю національним і міжнародним стандартам та орієнтацією на прозорість фінансової інформації.

## 2.2 Бухгалтерський облік, аналіз та контроль грошових потоків ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

На АМКР управління грошовими потоками здійснюється на системній основі з використанням інструментів прогнозування руху коштів і контролю ліквідності, що забезпечує своєчасне виконання платіжних зобов'язань. Підприємство підтримує стабільність фінансових потоків шляхом постійного моніторингу надходжень і виплат, а також оптимізації структури оборотних коштів.

Контроль за грошовими ресурсами передбачає регулярне відстеження стану дебіторської заборгованості та оперативне реагування на можливі затримки платежів, що сприяє зменшенню ризику втрати коштів і підтриманню безперервності фінансових потоків. Вільні грошові ресурси розміщуються у фінансових установах із надійною репутацією, що дозволяє мінімізувати ризики їх збереження та забезпечити фінансову стійкість.

У структурі грошових потоків підприємства представлено три основні напрями: операційну, інвестиційну та фінансову діяльність. Операційні грошові потоки формуються в результаті основної виробничо-господарської діяльності, зокрема реалізації металопродукції на внутрішньому та зовнішніх ринках, здійснення розрахунків із постачальниками сировини, виплати заробітної плати персоналу та податкових зобов'язань. Саме операційна діяльність є ключовим джерелом грошових надходжень підприємства [37].

Інвестиційні грошові потоки відображають рух коштів, пов'язаних із придбанням, модернізацією та вибуттям необоротних активів. Для АМКР цей напрям є особливо значущим, оскільки підприємство систематично здійснює масштабні інвестиції у технічне переоснащення виробничих потужностей, підвищення енергоефективності та екологічну модернізацію.

Фінансові грошові потоки включають операції із залучення та погашення позикового капіталу, взаєморозрахунки з материнською компанією, а також інші операції, пов'язані зі зміною структури капіталу. З огляду на інтеграцію

підприємства до міжнародної корпорації ArcelorMittal, фінансова діяльність характеризується значними внутрішньогруповими трансферами та залученням фінансових ресурсів на корпоративному рівні.

Облік грошових потоків АМКР є важливою складовою системи фінансового менеджменту підприємства, оскільки забезпечує контроль за надходженням і використанням грошових ресурсів, підтримання ліквідності та фінансової стійкості в умовах високої капіталомісткості металургійного виробництва.

Інформація про грошові потоки наводиться у фінансовій звітності. АМКР подає фінансову звітність щорічно. До основних форм звітності належать: Баланс (форма №1), Звіт про фінансові результати (форма №2), Звіт про власний капітал (форма №3), Звіт про рух грошових коштів (форма №4), Примітки до фінансової звітності (форма №5).

Грошові кошти відображаються у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у складі оборотних активів підприємства. Окремо виділяється стаття «Грошові кошти та їх еквіваленти», яка включає залишки готівки, кошти на поточних рахунках, а також інші високоліквідні фінансові інструменти.

Звіт про рух грошових коштів деталізує всі грошові потоки підприємства, розподіляючи їх за трьома основними напрямками: операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Дохідна частина включає надходження від реалізації продукції, отримані кредити та інші фінансові надходження, тоді як витрати охоплюють розрахунки з постачальниками, виплату заробітної плати, податкові платежі та погашення кредитних зобов'язань. Така структура звіту дозволяє оцінити рівень ліквідності підприємства, його платоспроможність та здатність своєчасно виконувати фінансові зобов'язання.

Формування Звіту про рух грошових коштів на підприємстві здійснюється із застосуванням двох методичних підходів – прямого та непрямого. Прямий метод базується на відображенні фактичних грошових надходжень і платежів за основними видами діяльності, тоді як непрямий метод передбачає коригування

чистого прибутку на суми негрошових операцій, змін у структурі оборотного капіталу та інших бухгалтерських коригувань [38].

Для ефективного управління грошовими потоками ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» використовує комплекс документів, що регулюють рух коштів, і автоматизовані системи для збору, обробки та аналізу інформації про грошові операції.

Основні документи для відображення руху грошових коштів:

1. Прибуткові касові ордери (ПКО). Цей документ використовується для оформлення надходження грошових коштів до каси підприємства. ПКО містить інформацію про дату надходження, суму, від кого надійшли кошти та призначення платежу. У касовому ордері вказується підпис касира, який підтверджує отримання грошових коштів (див. додаток К).

2. Видаткові касові ордери (ВКО). Цей документ використовується для відображення операцій з видачі грошових коштів з каси. ВКО складається на підставі розпоряджень керівництва підприємства та містить інформацію про дату операції, суму, отримувача та призначення платежу. Касир також підтверджує видачу коштів своїм підписом [39]. (див. додаток К).

3. Банківські виписки. Банківська виписка є основним документом для відображення руху грошових коштів на банківських рахунках підприємства. Вона містить інформацію про всі операції надходження та списання коштів, такі як оплата за товари, отримання кредитів, виплати постачальникам тощо. Кожна банківська операція реєструється в обліковій системі підприємства на основі банківської виписки (див. додаток Л, Л-1).

4. Платіжні доручення. Платіжні доручення використовуються для проведення безготівкових розрахунків з постачальниками, покупцями та іншими контрагентами. Цей документ містить інформацію про призначення платежу, суму та реквізити отримувача (див. додаток М).

5. Авансові звіти. Цей документ використовується для обліку коштів, виданих працівникам підприємства на відрядження, придбання товарів чи оплату послуг. Авансовий звіт містить інформацію про суму витрат, підтвержену

відповідними документами (чеки, квитанції), та залишок або необхідність додаткового відшкодування (див. додаток Н).

Варто зазначити, що на АМКР переважна частка фінансових потоків реалізується через безготівкові розрахунки, що відображаються у банківських виписках та платіжних дорученнях. Готівкові операції, що документуються за допомогою ПКО та ВКО, мають допоміжний характер і обмежені виключно операційними потребами внутрішнього характеру (зокрема, розрахунками з підзвітними особами), що відповідає чинному законодавству щодо лімітів готівкових розрахунків.

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» використовує комплексну систему обліку руху грошових коштів, яка включає:

- облік касових операцій ведеться з використанням касової книги, яка заповнюється касиром підприємства. У книзі фіксуються всі операції надходження та видачі готівкових коштів. Кожна операція супроводжується відповідними документами (ПКО, ВКО).

- облік безготівкових розрахунків ведеться на підставі банківських виписок та платіжних доручень.

Операції з банківських рахунків відображаються в бухгалтерському обліку в той самий день, коли вони були здійснені – табл. 2.5.

Таблиця 2.5 - Перелік основних реєстрів обліку грошових коштів на підприємстві

Назва реєстру	Призначення	Періодичність	Приклад інформації
Журнал реєстрації господарських операцій	Узагальнення всіх операцій	Щоденно	Дата, сума, кореспонденція рахунків
Касова книга	Облік руху готівки	Щоденно	Прибуткові/видаткові касові ордери
Реєстр банківських операцій	Облік платежів через банк	Щоденно	Виписки, призначення платежу
Відомість розрахунків	Контроль за дебіторською та кредиторською заборгованістю	Щотижнево	Стан розрахунків за контрагентами

*Джерело: [39]*

Регістри забезпечують аналітичність та деталізацію облікових даних, що дозволяє підприємству ефективно контролювати грошові ресурси. На рис. 2.2. наведено модель обліку, аналізу та контролю грошових потоків на АМКР.

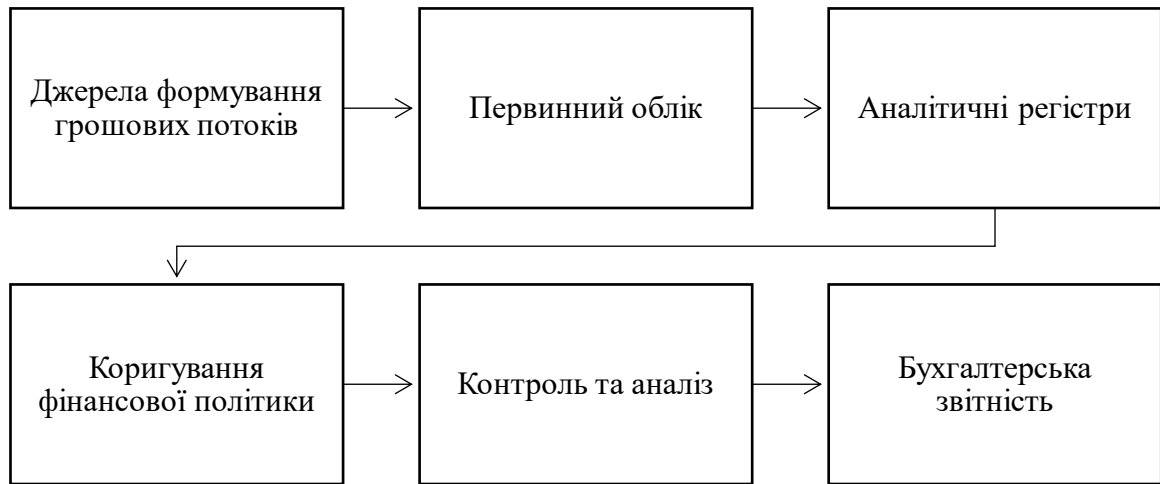


Рис. 2.2 Модель організації обліку грошових потоків на АМКР

*Джерело: [39]*

Реєстрація господарських операцій на АМКР здійснюється з використанням внутрішнього Робочого плану рахунків, розробленого згідно з вимогами національних стандартів та адаптованого до специфіки міжнародної фінансової звітності (МСФЗ). Цей документ є базовим елементом облікової політики підприємства, який деталізує синтетичні дані та забезпечує необхідний рівень аналітичності для кожного підрозділу. Використання Робочого плану рахунків дозволяє ефективно інтегрувати результати діяльності за українськими правилами з корпоративними стандартами групи ArcelorMittal, гарантуючи високу якість консолідованої звітності.

Управління фінансовою ліквідністю підприємства базується на комплексному контролі грошових потоків. Проте моніторинг лише рахунків 30 «Готівка» та 31 «Рахунки в банках» не дає цілісного розуміння фінансової динаміки. Реальна система господарювання ґрунтується на взаємодії різномірних процедур, де кожна грошова операція стає фінальною ланкою складного бізнес-циклу.

Система грошових потоків підприємства формується через взаємозв'язок основних облікових блоків:

1. Операційний цикл: розрахунки з постачальниками (рахунок 631) та покупцями (рахунок 361), що забезпечують безперервність виробництва.
2. Податковий блок: виконання зобов'язань перед бюджетом (рахунки 641, 642), що є обов'язковим для функціонування підприємства.
3. Фінансове обслуговування: залучення кредитних ресурсів (рахунок 601) та сплата відсотків (рахунок 951), що відображають стратегію управління капіталом.
4. Кадровий блок: розрахунки з персоналом (рахунок 661), що є ваговою часткою щомісячних виплат.
5. Інвестиційно-фінансовий блок: робота з вексельними інструментами (рахунок 34), отримання дивідендних доходів (рахунок 373) та операції з вибуття необоротних активів (рахунок 71).

Впровадження таких інструментів, як вексельні розрахунки чи отримання доходу від інвестиційної діяльності, свідчить про активне управління активами АМКР. Це дозволяє підприємству диверсифікувати джерела надходження коштів, не обмежуючись лише виручкою від реалізації сталеної продукції. Такий підхід дозволяє виявити часові розриви між виникненням зобов'язання та його фактичною оплатою, що критично важливо для фінансового менеджменту. Реєстр типових операцій, що відображають цей комплексний механізм, наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6 - Реєстр господарських операцій, що відображають рух грошових коштів на АМКР (за квітень 2025 року)

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
1	Надходження від покупця (реалізація) на поточний рахунок	311	361	1 250 000,00
2	Видача підзвіт грошей на відрядження	372	311	5 000,00
3	Оплата постачальнику за сировину (залізна руда)	631	311	850 000,00
4	Виплата заробітної плати працівникам	661	311	2 000 000,00
5	Повернення залишку виданих коштів підзвіт	311	372	1 960,00
6	Сплата ПДВ до бюджету	641	311	630 000,00
7	Погашення частини короткострокового кредиту	601	311	2 630 000,00
8	Сплата відсотків за короткостроковим кредитом	951	311	39 450,00
9	Списання сумнівної дебіторської заборгованості	38	361	960 420,00

Продовження табл. 2.9

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн
10	Отримання передплати від покупця	311	681	3 661 000,00
11	Перерахування коштів на корпоративну картку	313	311	960 000,00
13	Надходження дивідендів	311	373	2 471 636,00
14	Надходження від реалізації активів	311	71	63 212 147,00
15	Оплата послуг електропостачання (виробничі цехи) згідно рахунка-фактури	91	631	315 500,00
16	Надходження валютної виручки від іноземного покупця на валютний рахунок	312	362	2 115 000,00
17	Перераховано валюту іноземному постачальнику за сировину	632	312	1 645 000,00
18	Відображено курсову різницю	312	714	2 000,00

Складено автором на основі джерела [32]

Оскільки на АМКР впроваджено систему SAP, формування первинної документації здійснюється в електронному вигляді безпосередньо під час реєстрації кожної операції але зважаючи на те, що підприємство має великі обсяги то у додатках до роботи представлено вибірку первинних документів, які відображають ключові типи наведених таблиці розрахунків (див. додатки З,К,Л,М). Таблиця 2.9 слугує аналітичним реєстром, що систематизує грошові потоки для їхнього контролю. На основі цих даних розроблено модель обліку, аналізу та контролю грошових потоків на АМКР (рис. 2.3).

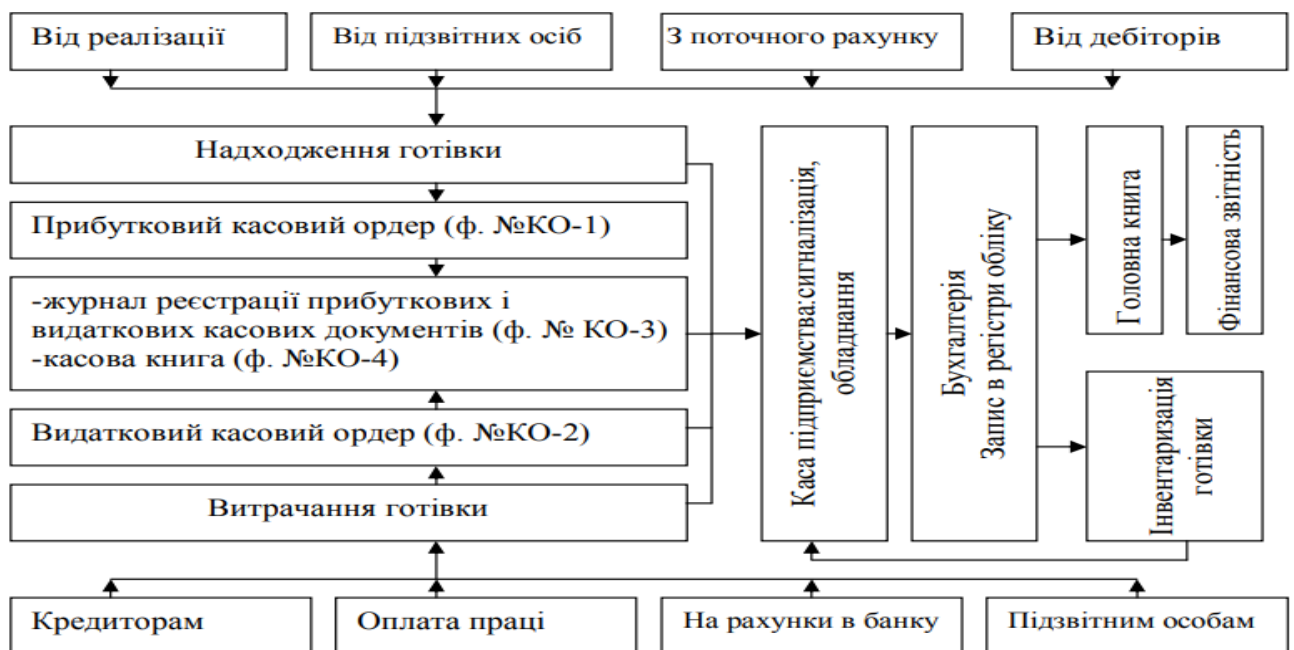


Рис. 2.3 Загальна схема бухгалтерського обліку касових операцій

Джерело: [40]

Установи банків періодично, але не рідше одного разу на місяць надсилають підприємству виписку з його поточного рахунку, додаючи копії документів, на підставі, яких банк здійснював операції на його рахунку. Після одержання виписки з поточного рахунку головний бухгалтер повинен в той же день опрацювати її, тобто перевірити відповідність даних виписки з даними бухгалтерії підприємства. Виявивши помилку, негайно в письмовій формі повідомити про це установу банку. Схема документообігу, пов'язана з рухом безготівкових коштів, наведена на рис. 2.4.

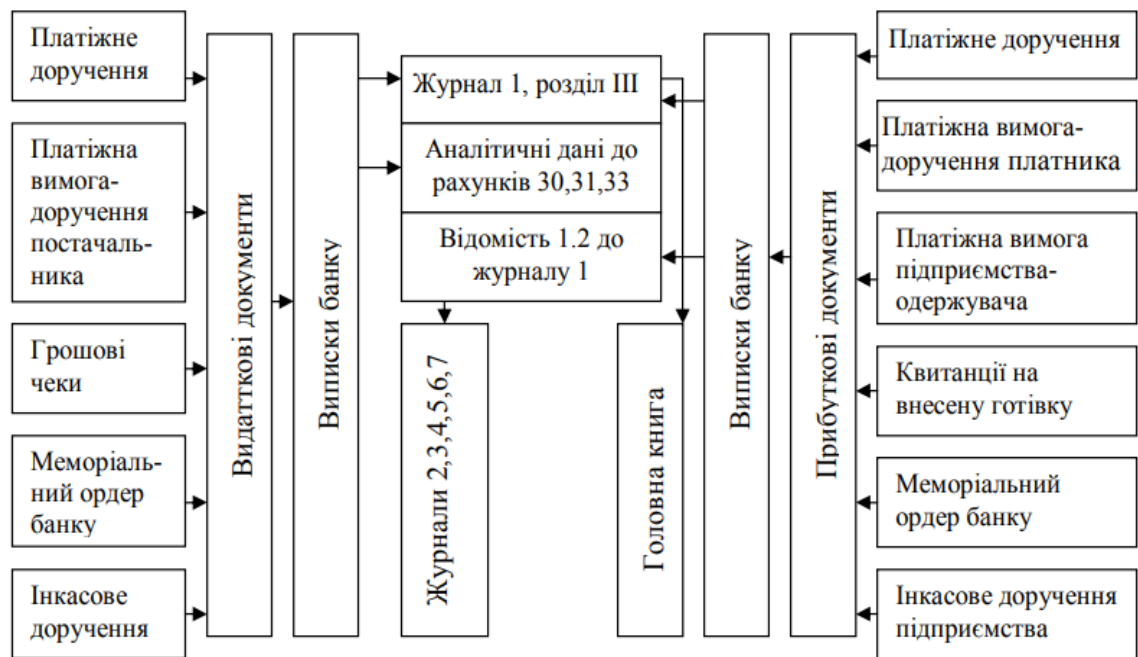


Рис. 2.4. Схема документообігу, пов'язана з рухом безготівкових грошових коштів

Крім того облік грошових коштів здійснюється на рахунках 33 «Інші кошти» та 34 «Короткострокові векселі одержані»; 35 «Поточні фінансові інвестиції» та їх субрахунках [41]. Правильна організація документального супроводу операцій та своєчасне відображення грошових потоків у бухгалтерському обліку дозволяє підприємству ефективно контролювати свої фінансові ресурси, забезпечуючи належний рівень ліквідності та прозорість у проведенні розрахунків, що сприяє покращенню управління фінансами та прийняттю більш ефективних рішень щодо подальшої діяльності підприємства.

Окрім відображення операцій, висвітлених вище, ключовим завданням фінансового менеджменту на АМКР є інтерпретація отриманих облікових даних. Для підвищення рівня ліквідності та обґрунтування управлінських рішень, отримані в обліку показники стають базою для аналітичного оцінювання та подальшого внутрішнього контролю, що в комплексі дозволяє оптимізувати грошові потоки підприємства. Аналіз грошових потоків спрямований на виявлення причин відхилень у залишках коштів та оцінку платоспроможності підприємства. Оцінка руху грошових ресурсів здійснюється прямим або непрямим методами, які відрізняються послідовністю обробки облікової інформації [42, с.31]. Він відбувається відповідно до наступних етапів – рис.2.5.



Рис. 2.5. Етапи аналізу руху грошових коштів

*Джерело [43, с.49]*

Проведемо аналіз руху грошових коштів на АМКР протягом 2023-2025 років, результати якого наведені в таблиці 2.7. Вказані дані дозволяють не лише оцінити динаміку грошових надходжень та виплат, а й виявити суттєві зміни у фінансовій стратегії, що зумовлені як внутрішніми інвестиційними потребами так і зовнішніми чинниками впливу.

Таблиця 2.7 – Грошові потоки ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Стаття	Роки			Відхилення 2024/2023	Відхил. 2025/2024
	2023 рік	2024 рік	2025 рік		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності					
Надходження від продажу товарів та надання послуг	47111647	79938752	83452410	32827105	3513658

Продовження табл. 2.10

Стаття	Роки			Відхилення 2024/2023	Відхил. 2025/2024
	2023 рік	2024 рік	2025 рік		
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>					
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	7520123	7754968	9252933	234845	1497965
Виплати постачальникам за товари та послуги	(47206462)	(74335760)	(76914641)	-27129298	-2578881
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(4052999)	(4433757)	(4800398)	-380758	-366641
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(1381904)	(1932533)	(2919242)	-550629	-986709
Проценти сплачені	(275805)	(532721)	(482585)	-256916	50136
Проценти отримані	48123	16640	18469	-31483	1829
Повернення податків на прибуток (сплата)	-	(105231)	(10)	-105231	105221
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	1762723	6370358	7606936	4607635	1236578
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від продажу основних засобів	15109	12714	2355	-2395	-10359
Придбання основних засобів	(4130736)	(4142161)	(5788271)	-11425	-1646110
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(4115627)	(4129447)	(5785916)	-13820	-1656469
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>					
Надходження від запозичень	3981233	793238	-	-3187995	-793238
Погашення запозичень	(660962)	(739907)	-	-78945	-739907
Виплати за орендними зобов'язаннями	(1609064)	(2317061)	(1859942)	-707997	457119
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	1711207	(2263730)	(1859942)	-3974937	403788
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(641697)	(22819)	(38922)	618878	-16103
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	211582	(12728)	(9932)	-224310	2796
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(430115)	(35547)	(48854)	394568	-13307
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	954053	523938	488391	-430115	-35547
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	523938	488391	4339537	-35547	3851146

*Складено автором на основі джерела [33-35]*

Перший етап аналізу зосереджений на оцінці позитивного грошового потоку, що передбачає вивчення джерел надходження коштів та їхньої динаміки. Важливим аспектом тут є зіставлення темпів зростання грошових надходжень із

динамікою обсягів виробництва, що дозволяє визначити рівень ефективності формування ресурсної бази підприємства та її чутливість до змін кон'юнктури ринку. Протягом 2023–2025 років АМКР демонструє впевнене зростання надходжень від основної діяльності.

Так, виручка від реалізації продукції збільшилася з 47 111 647 тис. грн у 2023 році до 83 452 410 тис. грн у 2025 році, забезпечивши приріст у понад 36 млрд грн. При цьому простежується певна циклічність: якщо 2024 рік відзначився стрибкоподібним зростанням (на 32,8 млрд грн), то у 2025 році темпи дещо вирівнялися, що вказує на перехід до етапу стабілізації операційних процесів [33-35].

Другий етап спрямований на вивчення негативного грошового потоку, тобто аналіз напрямів відтоку ресурсів. Дослідження структури цих витрат дозволяє виявити найбільш капіталомісткі ланки бізнес-циклу та оцінити доцільність таких вкладень. Аналіз засвідчує, що витратна частина зростала синхронно з доходами, зокрема, обсяги платежів на користь постачальників зросли з 47 206 462 тис. грн до 76 914 641 тис. грн. Позитивним сигналом є те, що у 2025 році динаміка відтоку коштів стала більш стриманою порівняно з попереднім періодом, що свідчить про оптимізацію закупівельної політики. Паралельно спостерігається планомірне зростання виплат персоналу, що зумовлене як об'єктивними інфляційними чинниками, так і стратегією соціальної відповідальності підприємства перед трудовим колективом.

Третій етап присвячений аналізу чистого грошового потоку, який виступає індикатором фінансового здоров'я та здатності компанії до самофінансування [44]. Важливо відзначити, що попри помітне зростання операційного потоку (з 1 762 723 тис. грн до 7 606 936 тис. грн), підсумковий чистий грошовий потік у деякі періоди має від'ємне значення. Це не варто трактувати як негативний маркер, оскільки такий дисбаланс зумовлений стратегічними інвестиційними витратами, спрямованими на модернізацію виробничих потужностей [33-35].

Четвертий етап передбачає деталізацію потоків за видами діяльності. Порівняльний аналіз фінансової звітності дозволяє структурувати вплив

операційної, інвестиційної та фінансової активності на загальний баланс підприємства. Такий розріз дає можливість побачити, як кошти, отримані від реалізації сталі, трансформуються в інвестиції у капітальні активи або спрямовуються на обслуговування боргового портфеля. Візуалізацію цієї динаміки представлено на рис. 2.6.

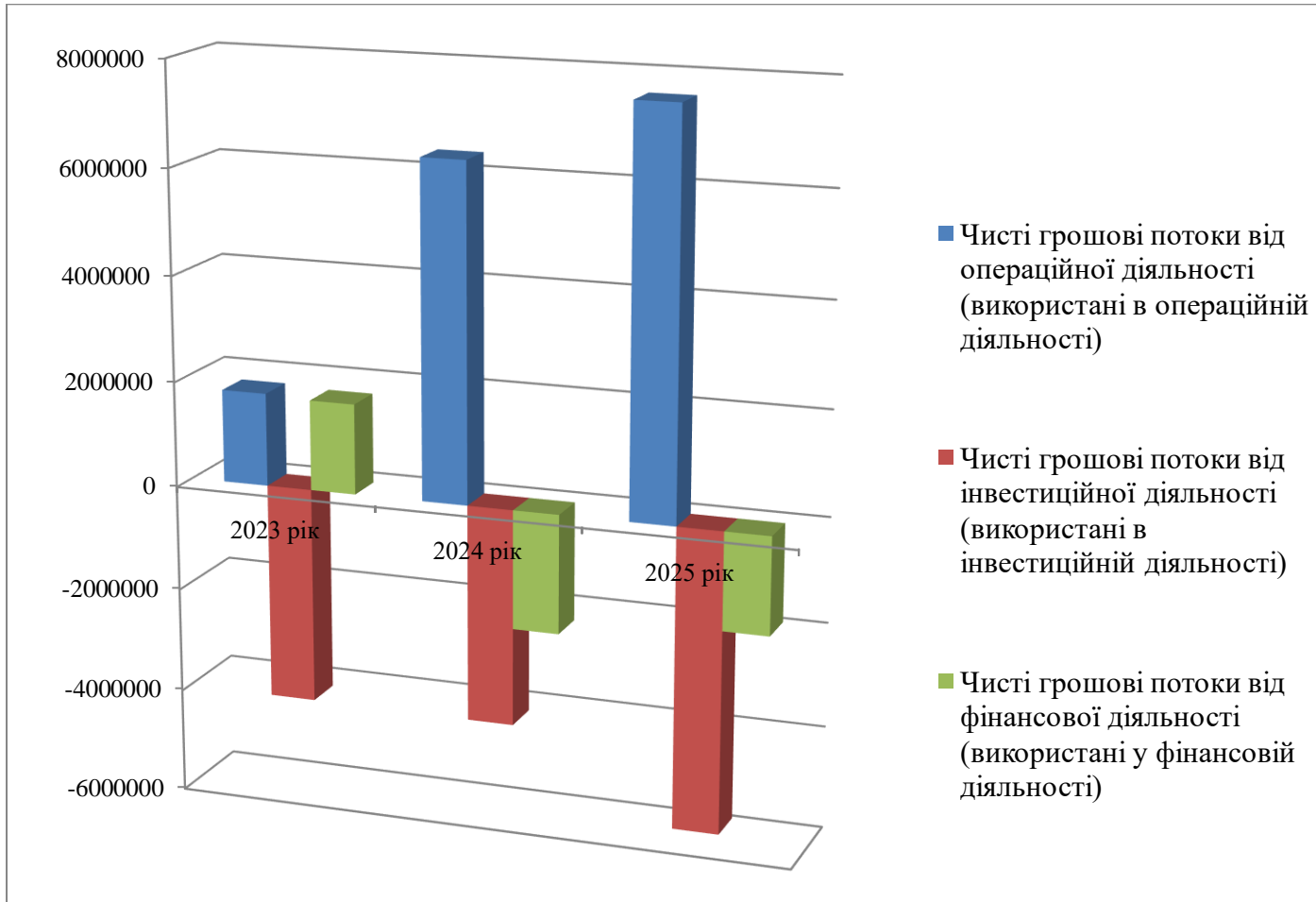


Рис. 2.6. Динаміка чистих грошових потоків АМКР за 2023–2025 рр.

Складено автором на основі джерела [33-35]

Окремо аналізується метод формування звіту (прямий або непрямий), а також вплив факторів, що зумовлюють зміну залишків грошових коштів – табл. 2.8.

Таблиця 2.8. – Структура грошового потоку

Вид діяльності	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Операційна діяльність			
Чистий грошовий потік (ЧГП), тис. грн	1 762 723	6 370 358	7 606 936

Продовження табл. 2.11

Вид діяльності	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Операційна діяльність			

Частка у сукупному чистому результаті, %	23,2	49,9	50,2
2. Інвестиційна діяльність			
Чистий грошовий потік (ЧГП), тис. грн	(4 115 627)	(4 129 447)	(5 785 916)
Частка у сукупному чистому результаті, %	54,2	32,4	38,2
3. Фінансова діяльність			
Чистий грошовий потік (ЧГП), тис. грн	1 711 207	(2 263 730)	(1 859 942)
Частка у сукупному чистому результаті, %	22,6	17,7	11,6
Сукупний ЧГП (абсолютна сума за модулем)	7 589 557	12 763 535	15 252 794

*Складено автором на основі джерел [33-35]*

Структура грошового потоку змінилась протягом 2023-2025 років, у 2023 році переважав ЧГП від інвестиційної діяльності, у 2024 та 2025 році від операційної діяльності.

Наступним етапом є аналіз відхилень залишку грошових коштів від чистого фінансового результату, який включає оцінку наявності грошових коштів та визначення причин розбіжностей між прибутком і фактичним грошовим потоком.

$$\Delta \text{ЧГП} - \text{ЧП}_{2023} = 1762723 - (-12196145) = 13958868$$

$$\Delta \text{ЧГП} - \text{ЧП}_{2024} = 6370358 - (-860358) = 7230716$$

$$\Delta \text{ЧГП} - \text{ЧП}_{2025} = 7606936 - (-9668067) = 17275003$$

У всі досліджувані періоди спостерігається стійке позитивне значення відхилення, що свідчить про суттєве перевищення фактичного грошового потоку над чистим прибутком, який у відповідні роки набував від'ємного значення. Максимальний рівень даного відхилення зафіксовано у 2025 році, що є індикатором значного впливу негрошових факторів, зокрема амортизаційних відрахувань, змін у структурі оборотного капіталу або особливостей політики відтермінування дебіторської та кредиторської заборгованості. Завершальним етапом аналітичного дослідження є комплексна оцінка достатності надходжень грошових коштів та ефективності їхнього операційного використання.

Такий підхід дозволяє сформулювати обґрунтовані узагальнюючі висновки щодо рівня ліквідності, довгострокової фінансової стійкості та поточної платоспроможності підприємства, що є ключовими показниками для успішного управління фінансовим потенціалом АМКР.

Розрахуємо достатність чистого грошового потоку:

$$K_{\text{дост}} = \frac{\text{ЧГП}}{(\text{ПК} + \text{З} + \text{Д})}$$

де: ЧГП – сума чистого грошового потоку підприємства за період, тис. грн;  
ПК – сума погашення довго- і короткострокових кредитів, тис. грн; З – приріст виробничих запасів, тис. грн; Д – сума виплачених дивідендів, тис. грн.

$$K_{\text{дост } 2023} = \frac{-430115}{(660962 + 1024110 + 0)} = -0,25$$

$$K_{\text{дост } 2024} = \frac{-35547}{(7397907 + 1540320 + 0)} = -0,01$$

$$K_{\text{дост } 2025} = \frac{-48854}{(0 + 1120450 + 0)} = -0,04$$

Аналіз грошових потоків АМКР демонструє тенденцію до стабілізації чистого грошового потоку. Динаміка коефіцієнта свідчить про його коригування з від'ємного значення (-0,25 у 2023 р.) до рівня, наближеного до нуля (у 2024–2025 рр.). Формування дефіциту грошових коштів у досліджуваному періоді зумовлене концентрацією фінансових ресурсів на капітальних інвестиціях у модернізацію виробничих потужностей, виконанням лізингових зобов'язань та обслуговуванням зовнішнього боргового портфеля.

У цих умовах внутрішній контроль стає критичним інструментом управління. Він забезпечує менеджмент своєчасною інформацією для координації руху коштів, прийняття обґрунтованих рішень та оперативного нівелювання впливу внутрішніх і зовнішніх ризиків [45].

На підприємстві діє система внутрішнього контролю – модель трьох ліній захисту – табл.2.9.

Таблиця 2.9. - Система внутрішнього контролю АМКР

Елемент системи	Характеристика
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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Менеджери з ризиків – підтримують керівництво у забезпеченні ефективного управління ризиками.</li> <li>2. Комітет з управління ризиками – контролює впровадження ефективних практик управління ризиками.</li> <li>3. Відділ комплаєнс – виконує моніторинг різних ризиків, таких як невідповідність чинним законам і нормам.</li> </ol>
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, а також надає поради та рекомендації щодо підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та управління.

*Джерело: [31]*

З огляду на значний обсяг операцій, пов'язаних із готівковими та безготівковими розрахунками, контроль за рухом грошових коштів на підприємстві набуває особливо важливого значення. Основне завдання внутрішнього контролю полягає у підвищенні ефективності управління грошовими потоками шляхом постійного моніторингу їх формування та використання, а також забезпеченні фінансової стабільності підприємства.

Важливою складовою внутрішнього контролю є формування системи контрольованих показників, яка передбачає їх кількісне визначення та встановлення пріоритетності. Особливе значення мають показники стратегічного, поточного та оперативного планування руху грошових коштів.

Ефективний контроль грошових потоків неможливий без детального аналізу операцій з грошовими коштами. Оскільки кошти підприємства можуть перебувати як у готівковій, так і у безготівковій формі, виникає необхідність окремого контролю касових і банківських операцій.

Порядок організації готівкових розрахунків, оформлення касових документів, ведення касової книги, визначення ліміту каси та строків здавання готівки до банку регулюється чинним законодавством України. Важливим елементом системи внутрішнього контролю є перевірка наявності договорів про матеріальну відповідальність осіб, які працюють із готівкою, а також проведення інвентаризації каси [46, с. 529].

Під час інвентаризації перевіряється не лише готівка, а й інші грошові документи та цінності, зокрема чекові книжки, паливні талони та інші фінансові документи. Особлива увага приділяється умовам їх зберігання та безпеки. Касове приміщення повинно бути ізольованим, обладнаним сейфом або металевою шафою, а також засобами охоронно-пожежної сигналізації.

Перевірка фактичної наявності коштів проводиться шляхом перерахунку готівки у присутності інвентаризаційної комісії. Отримані результати порівнюються з даними касової книги та фіксуються в акті інвентаризації. У разі виявлення розбіжностей встановлюються причини нестач або надлишків коштів, що дозволяє своєчасно виявити можливі порушення та підвищити ефективність системи внутрішнього контролю на підприємстві.

Не менш важливою складовою внутрішнього контролю є нагляд за безготівковими розрахунками. Він охоплює перевірку правильності оформлення платіжних документів, своєчасності здійснення платежів на рахунки контрагентів, а також контроль використання електронних платіжних інструментів і аналіз банківських виписок. Крім того, система внутрішнього контролю передбачає постійне відстеження стану дебіторської та кредиторської заборгованості, планування грошових потоків і оцінку фінансових ризиків, що в цілому сприяє підтриманню належного рівня ліквідності підприємства.

Важливе значення має також чітке регламентування всіх процедур, пов'язаних із рухом грошових коштів. Кожна фінансова операція повинна виконуватися відповідно до внутрішніх правил підприємства, які визначають порядок отримання, зберігання, обліку та використання коштів, а також відповідальність працівників у разі порушення встановлених норм. Такий підхід дозволяє впорядкувати роботу персоналу, підвищити прозорість процесів і зробити контроль більш ефективним.

Отже, внутрішній контроль грошових коштів являє собою цілісну систему, яка спрямована на збереження фінансових ресурсів підприємства, забезпечення достовірності облікових даних, раціональне управління грошовими потоками та дотримання фінансової дисципліни.

### 2.3 Проблемні аспекти обліку, аналізу та контролю грошових потоків на ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг» та можливі шляхи їх вирішення

Незважаючи на те, що АМКР дотримується основних принципів обліку грошових коштів і веде відповідні документи, існують деякі недоліки, які можуть негативно впливати на ефективність фінансового управління. Нижче наведені основні недоліки обліку грошових коштів на підприємстві.

1. Неналежний контроль за використанням грошових коштів. Недостатньо жорсткий контроль за рухом грошових коштів призводить до втрат, пов'язаних із несвоєчасною верифікацією та перевіркою операцій. Наприклад, відсутність чітких інструкцій щодо звірки банківських виписок з бухгалтерським обліком збільшує ймовірність фінансових помилок та шахрайства [47, с.58].

2. Недостатня деталізація аналітичного обліку. У бухгалтерських регістрах обліковуються загальні суми руху грошових коштів без необхідної деталізації за окремими напрямками витрат або джерелами доходів. Це ускладнює проведення детального аналізу використання грошових коштів і прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Наприклад, не завжди можна оперативно визначити, які саме операції мали найбільший вплив на касовий залишок або рівень оборотних коштів.

3. Проблеми з ліквідністю. Підприємство стикається з проблемами ліквідності, коли невчасно здійснюються розрахунки з постачальниками або отримуються платежі від клієнтів. Це призводить до фінансового напруження та може впливати на оперативні витрати компанії, особливо коли виникає потреба в негайному погашенні боргів або сплаті податків.

4. Відсутність ефективної системи управління касовими залишками. Часом спостерігаються надмірні касові залишки, які не використовуються ефективно. Це свідчить про відсутність планування та прогнозування касових потоків, що призводить до нераціонального використання грошових ресурсів. Наприклад,

наявність надмірних коштів у касі означає, що їх можна було б інвестувати або використовувати для оперативних витрат.

5. Недосконала система внутрішнього контролю за готівковими розрахунками. Система внутрішнього контролю за операціями з готівковими коштами має недоліки, що створює можливість для зловживань. Наприклад, не завжди проводяться регулярні інвентаризації касових залишків, що збільшує ризику шахрайства або крадіжок.

6. Не включення в облік аспектів сталого розвитку підприємства. Витрати на екологічну модернізацію, заходи з енергоефективності, охорону праці або соціальні програми для персоналу відображаються у складі загальних витрат і не виокремлюються як окремі об'єкти обліку, що ускладнює можливість оцінити реальний обсяг фінансування сталого розвитку, а також ефективність таких вкладень.

Враховуючи, що АМКР на сучасному етапі впроваджує принципи сталого розвитку, виникає потреба в адаптації системи обліку та управління грошовими коштами. Для успішної трансформації рекомендуємо зосередитися на таких напрямках, базуючись на інтеграції досвіду світових лідерів, таких як BaoSteel та POSCO [48].

1. Методичний напрям: впровадження концепції «Sustainable Cash Flow Accounting». Для АМКР це означає не просто зміну звітності, а переналаштування облікової політики. Рекомендовано впровадити в структурі SAP додатковий аналітичний визначник (Custom Field), який автоматично маркуватиме «зелені» транзакції. Практична реалізація даного підходу передбачає, що бухгалтер, проводячи платіж постачальнику за енергоефективне обладнання, ставить відповідний код у SAP. Система миттєво групує ці витрати окремо. Саме це дозволить керівництву бачити реальну ефективність «зелених» інвестицій — не просто витрати, а співвідношення вкладених коштів до показників економії ресурсів (наприклад, зменшення споживання газу на тону сталі). Це перетворює екологію з «витратної статті» на інструмент оцінки фінансової ефективності [49-50].

2. Організаційний напрям: створення Глобального центру управління ліквідністю. На базі досвіду POSCO, пропонується для АМКР централізацію управління грошовими потоками через механізм пудлінгу готівки. У розрізі практичного застосування, з амість того, щоб кожен підрозділ чи дочірня структура тримали розрізнені залишки на рахунках, усі вільні кошти щодня акумулюються в єдиному центрі.

Це мінімізує потребу у зовнішніх короткострокових кредитах, оскільки підприємство зможе використовувати власні внутрішні резерви для фінансування операційних потреб. Фінансовий комітет сталого розвитку, інтегрувавши ці функції у систему внутрішнього аудиту, зможе контролювати, щоб акумульовані кошти в першу чергу спрямовувалися на пріоритетні екологічні проекти, гарантуючи їх цільове використання [51].

Запропоновані зміни дозволять ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» не лише оптимізувати операційні витрати, а й вийти на якісно новий рівень прозорості фінансових потоків. Впровадження інтегрованого «зеленого» обліку в поєднанні з централізованим керуванням ліквідністю перетворить фінансову систему підприємства на гнучкий інструмент підтримки сталого розвитку. Така трансформація підвищить інвестиційну привабливість компанії та мінімізує фінансові ризики, створюючи надійний фундамент для довгострокової конкурентоспроможності на світовому металургійному ринку.

## ВИСНОВКИ

В результаті виконання кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки:

1. У сучасній фінансово-економічній науці сформувалося кілька основних підходів до трактування сутності грошових потоків: статистичний, динамічний та агрегований. Згідно з статистичним підходом грошовий потік – це обсяг коштів, якими підприємство володіє на конкретну дату, і співвідноситься з даними бухгалтерських рахунків. Натомість у динамічному підході він розглядається як процес руху грошових ресурсів у часі, що характеризує зміни їх обсягу протягом певного періоду або за попередні звітні періоди. В агрегованому підході потік розглядається як система взаємопов'язаних потоків, що формуються в межах різних видів діяльності підприємства. Більшість дослідників розглядають поняття «грошові потоки» переважно як процес надходження, вибуття та розподілу грошових коштів у часі. При цьому не враховуються всі аспекти їхньої функціональної ролі у фінансово-господарській діяльності підприємства, а низка важливих критеріїв залишаються поза увагою. Тому можна констатувати, що єдиної комплексної концепції визначення сутності цього явища наразі не сформовано.

2. Згідно ПСБО 4 грошові потоки визначаються як надходження та вибуття грошових коштів і їх еквівалентів, що виникають у результаті діяльності підприємства (операційної, інвестиційної та фінансової). Важливою умовою визнання грошових потоків є їх безпосередній зв'язок із фактичним рухом грошових коштів, що забезпечує об'єктивність та достовірність фінансової інформації. Аналіз їх руху дозволяє оцінити достатність, ефективність і збалансованість коштів, а також виявити ризики і проблемні аспекти управління фінансами підприємства. Сучасні методи та моделі аналізу грошових потоків дають змогу підприємствам прогнозувати ліквідність та приймати стратегічні управлінські рішення.

3. АМКР 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 аглодоменного, сталеплавильного і прокатного переділів. Проведений аналіз фінансових результатів діяльності підприємства за 2023–2025 роки дозволяє констатувати наявність неоднозначних тенденцій у його розвитку. З одного боку, спостерігається суттєве зростання чистого доходу від реалізації продукції, що свідчить про розширення обсягів господарської діяльності та посилення ринкової активності підприємства. У 2025 році відбулось падіння доходів та прибутку (чистий прибуток зменшився на 57,1 %), що може бути пов'язано з сезонними або ринковими коливаннями попиту, а також з високою собівартістю надання транспортних послуг. Для автоматизації обліку використовується система SAP, що дозволяє забезпечити оперативність, точність та прозорість облікової інформації.

4. На АМКР функціонує комплексна система обліку руху грошових коштів. Облік касових операцій ведеться у касовій книзі, де касиром фіксуються всі операції надходження та видачі готівки, підкріплені відповідними первинними документами (ПКО, ВКО). Безготівкові розрахунки відображаються на підставі банківських виписок та платіжних доручень, при цьому операції заносяться до системи бухгалтерського обліку в день їх здійснення. У структурі грошових потоків підприємства виділено три основні напрями: операційну, інвестиційну та фінансову діяльність. Формування звіту про рух грошових коштів здійснюється як прямим, так і непрямим методом. Прямий метод забезпечує деталізацію фактичних надходжень і витрат, тоді як непрямий базується на коригуванні фінансового результату з урахуванням негрошових операцій, змін у складі оборотного капіталу та інших коригувальних показників.

Окрім стандартних рахунків 30 «Каса» та 31 «Рахунки в банках», облік грошових коштів та їх еквівалентів на підприємстві охоплює широке коло взаємозв'язаних рахунків, зокрема: 34 «Короткострокові векселі», 373 «Розрахунки за нарахованими доходами», 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 661 «Розрахунки за заробітною платою» та 71 «Інший операційний дохід». Такий підхід забезпечує високий рівень деталізації

фінансової інформації, прозорість руху грошових потоків та їх повну відповідність як національним нормативно-правовим актам, так і внутрішнім корпоративним стандартам групи ArcelorMittal

5. Аналіз грошових потоків включає наступні етапи: аналіз позитивного грошового потоку, аналіз негативного грошового потоку, аналіз чистого грошового потоку, аналіз грошового потоку за видами діяльності, аналіз відхилення грошових коштів від чистого фінансового результату, аналіз достатності надходжень грошових коштів та ефективності їх використання. Відповідно до проведеного аналізу грошових коштів в ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» спостерігається дефіцитний чистий грошовий потік. Однак 2024–2025 роках (коефіцієнт наблизився до нуля порівняно з -0,25 у 2023 році). Низький коефіцієнт грошового потоку спричинений великими витратами на обладнання та необхідністю оплачувати оренду та позики.

Внутрішній контроль грошових потоків на підприємстві є важливим елементом системи управління фінансовими ресурсами. Його ключова роль полягає у забезпеченні керівництва достовірною та своєчасною інформацією, яка дає змогу координувати рух грошових коштів, приймати обґрунтовані управлінські рішення та оперативно реагувати на зміни внутрішнього й зовнішнього середовища.

6. Аналіз показав, що в обліку та управлінні грошовими коштами на АМКР є значний потенціал для вдосконалення. Для інтеграції принципів сталого розвитку та оптимізації фінансових процесів пропонуються такі напрями: Впровадження «зеленої» звітності: у системі SAP варто налаштувати спеціальні аналітичні визначники (Custom Field) для маркування екологічних витрат. Це дозволить чітко відокремлювати «зелені» транзакції та оцінювати реальну ефективність інвестицій у сталий розвиток через співвідношення фактичних витрат до показників економії ресурсів. Створення Глобального центру управління ліквідністю: впровадження механізму «пулінгу готівки» (cash pooling), що дозволить акумулювати вільні грошові ресурси з усіх підрозділів у єдиний центр управління. Це зменшить залежність підприємства від зовнішніх

кредитів та забезпечить ефективне використання внутрішніх коштів. Розумний контроль: створення фінансового комітету сталого розвитку та інтеграція аналітики грошових потоків у систему внутрішнього аудиту. Це дозволить не лише фіксувати рух грошей, а й прогнозувати ризики та касові розриви наперед.

Зазначені заходи дозволять підприємству перейти від простого фіксатора руху грошей до проактивного управління фінансами, що відповідатиме кращим міжнародним практикам та забезпечить прозорість інвестицій у соціальні та екологічні проекти.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Волосов А. М., Михайлова О. В. Підходи до визначення сутності грошових потоків підприємства. *Вісник економіки*. 2021. С. 69–85.
2. Іванілов О. С. Економіка підприємства : підручник. 8-ме вид., переробл. і доповн. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 744 с.
3. Савчук В. С. Фінансовий менеджмент : підручник. Київ : КНЕУ, 2016. 456 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Економічний аналіз : навчальний посібник. Житомир : Рута, 2003. 680 с.
5. Дребіт Г. Теоретико-методичні аспекти аналізу грошових потоків як важливих чинників їх планування, управління та контролю. *Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка*. 2015. С. 161–169.
6. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. Фінансово-економічний словник. 3-тє вид., доп. і перероб. Львів : Львівська політехніка, 2011. 844 с.
7. Костюк-Пукаляк О. М. Сучасна концепція визначення суті грошових потоків та їх видів. *Young Scientist*. 2017. № 8 (48). С. 449–456.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.05.2026).
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text) (дата звернення: 01.05.2026).
10. Гринько Т. В., Кугіт Д. В. Грошові потоки підприємства та інформаційна складова в їх управлінні. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 22. С. 31–36.
11. Камарська Л. Г., Сальник А. В. Сутність та класифікація грошових коштів та грошових потоків підприємства. *Регіональна економіка та управління*. 2021. С. 90–95.
12. Суханова А. В., Суханова Д. Ю. Світова практика управління грошовими потоками підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2020.

Вип. 2 (19). С. 221–222.

13. Тарасенко І. О. Фінанси підприємств : підручник. Київ : КНУТД, 2015. 360 с.

14. Костирко Р. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : Фактор, 2017. 784 с.

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21) «Вплив змін валютних курсів». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_022#Text) (дата звернення: 10.05.2026).

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 (МСБО 29) «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_048#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_048#Text) (дата звернення: 10.05.2026).

17. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1) «Подання фінансової звітності». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf) (дата звернення: 10.05.2026).

18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 11.05.2000 № 1707-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 10.05.2026).

19. Цивільний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15> (дата звернення: 12.05.2026).

20. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 12.05.2026).

21. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 07.12.2000 № 2121-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14> (дата звернення: 12.05.2026).

22. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр> (дата звернення: 12.05.2026).

23. Про платіжні послуги : Закон України від 30.06.2021 № 1591-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1591-20> (дата звернення: 12.05.2026).

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : Наказ Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0515-00> (дата звернення: 09.05.2026).

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 09.05.2026).

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 «Звіт про рух грошових коштів» : Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0398-99> (дата звернення: 09.05.2026).

27. Панасюк О. В., Мазанович І. С. Удосконалення аналізу грошових потоків підприємства та їх оптимізація в процесі управління. *Приазовський економічний вісник*. 2020. Вип. 6 (23). С. 128–133.

28. Воскресенська Т. І. Дослідження підходів до аналізу грошових коштів підприємства з використанням облікової інформації. *Економіка та суспільство*. 2021. Вип. 31. С. 6–10.

29. Ясишена В. В., Сисоєва І. М. Методика проведення аналізу грошових потоків підприємств. *Інноваційна економіка*. 2018. № 2. С. 131–139.

30. Крюкова І. О., Свірідова М. С. Сучасні методичні підходи до оцінки грошових потоків підприємства. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2020. С. 144–148.

31. ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» : офіційний сайт. URL: <https://ukraine.arcelormittal.com/> (дата звернення: 22.04.2026).

32. Річний звіт ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2025 рік. URL: <https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2026/04/Richnyy-zvit-AMKR-za-2025-rik.pdf> (дата звернення: 22.04.2026).

33. Консолідована фінансова звітність ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2023 рік. URL: [https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2025/10/2023\\_konsolidovana\\_finansova\\_zvitnist\\_ta\\_zvit\\_nezalezhnogo\\_audyt](https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2025/10/2023_konsolidovana_finansova_zvitnist_ta_zvit_nezalezhnogo_audyt)

[ora\\_AMKR.pdf](#) (дата звернення: 22.04.2026).

34. Консолідована фінансова звітність ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2024 рік. URL: <https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2026/05/AMKR-Financial-report-2025-conso.pdf> (дата звернення: 22.04.2026).

35. Консолідована фінансова звітність ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» за 2025 рік. URL: <https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2026/05/AMKR-Financial-report-2025-conso.pdf> (дата звернення: 22.04.2026).

36. Риженко Ю.А., Шепелюк В.А. Автоматизація управлінської звітності з руху грошових коштів у BAS бухгалтерія: сучасні підходи та практичне впровадження. *Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки*: матеріали XVII Міжнар. наук.-практ. конф. (7 листопада 2025 р), 2025. С.434-436

37. Примак С. І. Аналіз грошових потоків підприємства: практичні аспекти. Львів : ЛНУ, 2019. 289 с.

38. Довгопол Н. В., Полозова Т. В., Радченко М. О. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Харків : ХНУРЕ, 2021. 300 с.

39. Іщенко Я. П., Подолянчук О. А., Коваль Н. І. Фінансовий облік 1 : підручник. Вінниця : ФОП Кушнір Ю. В., 2020. 496 с.

40. Косяк А. П. Бухгалтерський облік II: навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2020. 326 с.

41. Радіонова Н. Й., Окончук А. Р. Управлінський аспект обліку грошових коштів підприємства. *Імперативи економічного зростання в контексті сталого розвитку* : тези доп. III Міжнародної наук.-практ. конф. (м. Київ, 10 червня 2022 р.). Т. 2. Київ : КНУТД, 2022. С. 212–215.

42. Голуб Н. О., Кучеркова С. О. Бухгалтерський облік : курс лекцій. Запоріжжя : ТДАТУ, 2024. 208 с.

43. Рудь І. Ю., Дорохов В. М. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством. *Економічний простір*. 2024. № 194. С. 30–35.

44. Шута Т. Методичні та організаційні засади обліку, аналізу і аудиту грошових коштів на підприємстві : магістерська робота. Київ, 2022. 131 с.

45. Мулик Т. Організація аналізу грошових потоків на підприємстві. *Економіка та суспільство*. 2022. № 40. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-40-3> (дата звернення: 14.05.2026).
46. Гевчук А. В. Внутрішній контроль обліку розрахункових операцій на підприємстві. *Вчені записки Університету «КРОК»*. 2019. № 2 (54). С. 72–79.
47. Литвин З. Б., Бляск В. І., Ваврик А. В. Основні напрями внутрішнього контролю грошових потоків підприємства. *Scientific progress: innovations, achievements and prospects* : матеріали II Міжнародної наук.-практ. конф. (6-8 листопада 2022 р.). С. 527–537.
48. Іпанов М., Артюх О. Облік грошових коштів: проблемні аспекти внутрішнього контролю. *Сучасні тенденції розвитку обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування*. 2024. С. 58–60.
49. Політика сталого розвитку ПАТ «АрселорМітал Кривий Ріг». URL: [https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2023/01/Polityka-staloho-rozvytku\\_ua.pdf](https://krr-ec-cdnen02.azureedge.net/www-static/2023/01/Polityka-staloho-rozvytku_ua.pdf) (дата звернення: 22.05.2026).
50. ESG Reporting in Heavy Industry: Integration with Cash Flow Systems. *Journal of Finance and Sustainability*. 2024. № 5. С. 12–20.
51. Digital Transformation in Global Steel Industry: Lessons from China Baowu. *International Steel Review*. 2025. С. 45–58.
52. Advanced Treasury Management Systems in Large-Scale Manufacturing; Global Steel Financial Trends 2026. *Steel Industry Report*. 2026. С. 102–115.
53. Риженко Ю.А., Шепелюк В.А. Облік та надходження як інформаційна база для складання бюджетної звітності. *Майбутнє – аудит: матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції*, 2026. С.460-462

## ДОДАТКИ

## Додаток А

Методика аналізу грошових потоків за В. В. Ясишеною та І. М. Сисоевою

Показник	Алгоритм розрахунку та умовні позначення
Достатність чистого грошового потоку	
Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку (Кдост)	$K_{\text{дост}} = \text{ЧГП} / (\text{ПК} + \text{З} + \text{Д})$ де: ЧГП – сума чистого грошового потоку підприємства за період, тис. грн; ПК – сума погашення довго - і короткострокових кредитів, тис. грн; З – приріст виробничих запасів, тис. грн; Д – сума виплачених дивідендів, тис. грн.
Рівномірність та синхронність формування грошового потоку	
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку (Клікв)	$K_{\text{лікв}} = \text{ПГП} / \text{НГП}$ де: ПГП – сума валового вхідного грошового потоку, тис. грн; НГП – сума валового вихідного грошового потоку, тис. грн.
Ефективність грошових потоків	
Коефіцієнт ефективності (Кефект)	$K_{\text{ефект}} = \text{ЧГП} / \text{НГП}$
Коефіцієнт реінвестування чистого грошового потоку (Креінв)	$K_{\text{реінв}} = (\text{ЧГП} - \text{Д}) / (\text{РІ} + \text{ФІ})$ де: РІ – сума приросту реальних інвестицій підприємства за аналізований період, тис. грн; ФІ – сума приросту довгострокових фінансових інвестицій підприємства, тис. грн.
Коефіцієнт обслуговування боргу (Кобсл)	$K_{\text{обсл}} = \text{ПК} / \text{ЧГП}_{\text{опер}}$ де: ЧГП <sub>опер</sub> – чистий грошовий потік від операційної діяльності, тис. грн.
Тривалість фінансового циклу (ФЦ)	$\text{ФЦ} = \text{Пз} + \text{Пдз} - \text{Пкз}$ де: Пз – період обороту запасів, днів; Пдз – період обороту дебіторської заборгованості, днів; Пкз – період обороту кредиторської заборгованості, днів.

## Фінансова звітність за 2023 рік



## Фінансова звітність за 2023 рік

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"  
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., М. КРИВИЙ РІГ, ВУЛ. ОРДЖОНІКІДЗЕ, БУД. 1  
(ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ")

Код за ЄДРПОУ: [24432974](#)

Дата звіту	28.02.2024
Період	2023 рік, 12 міс
Бухгалтер	<a href="#">Задорожний Павло Вікторович</a>
КАТОТГГ	UA12060170010378670
Кількість працівників	15 065

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	105 935.00	95 807.00
первісна вартість	1001	742 072.00	715 693.00
накопичена амортизація	1002	636 137.00	619 886.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 875 963.00	6 765 595.00
Основні засоби	1010	18 996 729.00	18 468 194.00
первісна вартість	1011	125 500 198.00	128 437 676.00
знос	1012	106 503 469.00	109 969 482.00
Інвестиційна нерухомість	1015	715.00	681.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
первісна вартість	1016	7 128.00	7 500.00
знос	1017	6 413.00	6 819.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	22 979 342.00	25 330 277.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	14 021 719.00	10 842 192.00
Виробничі запаси	1101	6 416 427.00	5 788 371.00
Незавершене виробництво	1102	6 893 670.00	3 700 672.00
Готова продукція	1103	711 622.00	1 353 149.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 486 969.00	6 071 880.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	157 981.00	383 028.00
з бюджетом	1135	6 515 960.00	3 137 632.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	241 050.00	246 524.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	954 053.00	523 938.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	954 053.00	523 938.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	325 687.00	496 247.00
Усього за розділом II	1195	29 703 419.00	21 701 441.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	52 682 761.00	47 031 718.00

**Пасив**

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 859 533.00	3 859 533.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	27 058 029.00	26 672 914.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	27 058 029.00	26 672 914.00
Резервний капітал	1415	578 930.00	578 930.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 283 553.00	-15 094 583.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	28 212 939.00	16 016 794.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	1 820 270.00	2 119 824.00
Довгострокові кредити банків	1510	2 475 694.00	2 272 107.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	265 115.00	205 383.00
Довгострокові забезпечення	1520	1 485 275.00	1 801 248.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	6 046 354.00	6 398 562.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 536 382.00	6 412 711.00
товари, роботи, послуги	1615	9 152 068.00	9 339 115.00
розрахунками з бюджетом	1620	68 286.00	181 931.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	89 281.00
розрахунками зі страхування	1625	185 274.00	181 456.00
розрахунками з оплати праці	1630	849 775.00	856 814.00
за одержаними авансами	1635	837 036.00	1 251 274.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	8 115.00	
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 786 532.00	6 393 061.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Усього за розділом III	1695	18 423 468.00	24 616 362.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	52 682 761.00	47 031 718.00

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	41 848 635.00	43 818 410.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	50 635 909.00	55 829 721.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
збиток	2095	8 787 274.00	12 011 311.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	429 403.00	596 185.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	1 679 688.00	1 805 121.00
Витрати на збут	2150	33 255.00	42 846.00
Інші операційні витрати	2180	190 963.00	797 304.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
збиток	2195	10 261 777.00	14 060 397.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	48 123.00	25 141.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 508 095.00	1 155 305.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		36 169 884.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	11 721 749.00	51 360 445.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-89 281.00	2 351 341.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	11 811 030.00	49 009 104.00

## Фінансова звітність за 2024 рік



## Фінансова звітність за 2024 рік

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"  
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., М. КРИВИЙ РІГ, ВУЛ. ОРДЖОНІКІДЗЕ, БУД. 1  
(ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ")

Код за ЄДРПОУ: [24432974](#)

Дата звіту	03.03.2025
Період	2024 рік, 12 міс
Бухгалтер	<a href="#">Задорожний Павло Вікторович</a>
КАТОТТГ	UA12060170010378670
Кількість працівників	13 273

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	95 807.00	136 575.00
первісна вартість	1001	715 693.00	760 624.00
накопичена амортизація	1002	619 886.00	624 049.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 765 595.00	7 221 231.00
Основні засоби	1010	18 468 194.00	19 904 180.00
первісна вартість	1011	128 437 676.00	133 885 898.00
знос	1012	109 969 482.00	113 981 718.00
Інвестиційна нерухомість	1015	681.00	653.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
первісна вартість	1016	7 500.00	5 608.00
знос	1017	6 819.00	4 955.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	25 330 277.00	27 262 639.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	10 842 192.00	14 687 451.00
Виробничі запаси	1101	5 788 371.00	7 365 740.00
Незавершене виробництво	1102	3 700 672.00	5 671 178.00
Готова продукція	1103	1 353 149.00	1 650 533.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 071 880.00	5 024 433.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	383 028.00	356 797.00
з бюджетом	1135	3 137 632.00	3 120 787.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	246 524.00	231 867.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	523 938.00	488 391.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	523 938.00	488 391.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	496 247.00	553 290.00
Усього за розділом II	1195	21 701 441.00	24 463 016.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	47 031 718.00	51 725 655.00

#### Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 859 533.00	3 859 533.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	26 672 914.00	26 901 519.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	26 672 914.00	26 901 519.00
Резервний капітал	1415	578 930.00	578 930.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-15 094 583.00	-23 943 546.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	16 016 794.00	7 396 436.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	2 119 824.00	1 680 612.00
Довгострокові кредити банків	1510	2 272 107.00	3 352 891.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	205 383.00	169 080.00
Довгострокові забезпечення	1520	1 801 248.00	2 195 194.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	6 398 562.00	7 397 777.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 412 711.00	6 022 353.00
товари, роботи, послуги	1615	9 339 115.00	11 153 994.00
розрахунками з бюджетом	1620	181 931.00	492 732.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	89 281.00	10.00
розрахунками зі страхування	1625	181 456.00	229 014.00
розрахунками з оплати праці	1630	856 814.00	1 071 575.00
за одержаними авансами	1635	1 251 274.00	9 857 854.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	0.00	2 400.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	6 393 061.00	8 101 520.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Усього за розділом III	1695	24 616 362.00	36 931 442.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	47 031 718.00	51 725 655.00

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64 591 407.00	41 848 635.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	69 042 126.00	50 635 909.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
збиток	2095	4 450 719.00	8 787 274.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	375 811.00	429 403.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	2 278 484.00	1 679 688.00
Витрати на збут	2150	35 567.00	33 255.00
Інші операційні витрати	2180	690 180.00	190 963.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	7 079 139.00	10 261 777.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	64 246.00	48 123.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 818 110.00	1 508 095.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	8 833 003.00	11 721 749.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-15 960.00	-89 281.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	8 848 963.00	11 811 030.00

## Фінансова звітність за 2025 рік



## Фінансова звітність за 2025 рік

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"  
ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., М. КРИВИЙ РІГ, ВУЛ. ОРДЖОНІКІДЗЕ, БУД. 1  
(ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ")

Код за ЄДРПОУ: [24432974](#)

Дата звіту	27.02.2026
Період	2025 рік, 12 міс
Бухгалтер	<a href="#">Задорожний Павло Вікторович</a>
КАТОТГ	UA12060170010378670
Кількість працівників	12 644

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	136 575.00	126 512.00
первісна вартість	1001	760 624.00	762 413.00
накопичена амортизація	1002	624 049.00	635 901.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 221 231.00	7 146 641.00
Основні засоби	1010	19 904 180.00	23 044 243.00
первісна вартість	1011	133 885 898.00	141 827 932.00
знос	1012	113 981 718.00	118 783 689.00
Інвестиційна нерухомість	1015	653.00	712.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
первісна вартість	1016	5 608.00	35 389.00
знос	1017	4 955.00	34 677.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
1036	1036	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	27 262 639.00	30 318 108.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	14 687 451.00	14 636 032.00
Виробничі запаси	1101	7 365 740.00	9 038 929.00
Незавершене виробництво	1102	5 671 178.00	4 321 957.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Готова продукція	1103	1 650 533.00	1 275 146.00
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 024 433.00	3 926 039.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	356 797.00	464 008.00
з бюджетом	1135	3 120 787.00	3 719 213.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	231 867.00	175 583.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	488 391.00	439 537.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	488 391.00	439 537.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	553 290.00	289 329.00
Усього за розділом II	1195	24 463 016.00	23 649 741.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	51 725 655.00	53 967 849.00

**Пасив**

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 859 533.00	3 859 533.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	26 901 519.00	26 130 249.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	26 901 519.00	26 130 249.00
Резервний капітал	1415	578 930.00	578 930.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-23 943 546.00	-32 840 343.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	7 396 436.00	-2 271 631.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	1 680 612.00	2 325 235.00
Довгострокові кредити банків	1510	3 352 891.00	5 071 135.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	169 080.00	193 172.00
Довгострокові забезпечення	1520	2 195 194.00	2 260 567.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	7 397 777.00	9 850 109.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 022 353.00	4 586 851.00
товари, роботи, послуги	1615	11 153 994.00	13 089 392.00
розрахунками з бюджетом	1620	492 732.00	523 291.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	10.00	13.00
розрахунками зі страхування	1625	229 014.00	240 465.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 071 575.00	1 132 702.00
за одержаними авансами	1635	9 857 854.00	16 324 448.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	2 400.00	2 349.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	8 101 520.00	10 489 873.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Усього за розділом III	1695	36 931 442.00	46 389 371.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	51 725 655.00	53 967 849.00

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	70 634 443.00	64 591 407.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	75 361 466.00	69 042 126.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
збиток	2095	4 727 023.00	4 450 719.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	494 499.00	375 811.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	2 597 859.00	2 278 484.00
Витрати на збут	2150	44 127.00	35 567.00
Інші операційні витрати	2180	888 099.00	690 180.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	7 762 609.00	7 079 139.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис.грн
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	18 469.00	64 246.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 152 644.00	1 818 110.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	8 896 784.00	8 833 003.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13.00	-15 960.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	8 896 797.00	8 848 963.00

## Додаток Д

Показники стану основних засобів АМКР за 2023-2025 рр., тис. грн

Показники	Роки			Відхилення 2025/2023		Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.
Необоротні активи	22979342	25330277	30318108	7338766	31,94	4987831	19,69
Оборотні активи	29703419	21701441	23649849	-6053570	-20,37	1948408	8,98
Загальна вартість активів	52682761	47031718	53967849	1285088	2,44	6936131	14,75
Основні засоби	18996729	18468194	23044243	4047514	21,30	4516049	24,78
Первісна вартість	125500198	128437676	141827932	16327734	13,01	13390256	10,43
Знос	106503469	109969482	118783689	12280220	11,53	8814207	8,01
Середньооблікова чисельність працівників	15065	13273	12644	-2421	-16,07	-629	-4,74
Фондомісткість	0,45	0,29	0,33	-0,12	-26,67	-0,43	-12,29
Фондовіддача	2,20	3,50	3,07	0,87	39,55	0,04	13,79
Фондоозброєність	1260,9	1391,5	1822,6	516,7	44,56	431,1	30,98
Коефіцієнт придатності основних засобів	15,13	14,39	16,25	1,12	7,40	1,86	12,92
Коефіцієнт зносу основних засобів	84,87	85,61	83,75	-1,12	-1,32	-1,86	-2,17

## Додаток Е

Аналіз капіталу та фінансової стійкості АМКР за 2023-2025 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2024/2023		Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.
Власний капітал	16016794	7396436	-2271631	-8620358	-53,84	-9668067	-130,72
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6398562	7397777	9850109	999215	15,62	2452332	33,15
Поточні зобов'язання і забезпечення	24616362	36931442	46389371	12315080	50,04	9457929	25,61
Всього капіталу	47031718	51725653	53967849	4693937	9,98	2242194	4,33
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,34	0,14	-0,04	-0,20	58,82	-0,18	-128,57
Коефіцієнт фінансової залежності	2,94	6,99	-23,76	4,05	137,76	-30,75	-440,06
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами	-0,29	-0,68	-1,38	-0,39	-134,48	-0,70	-102,94

## Аналіз показників прибутковості АМКР за 2023-2025 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2024/2023		Відхилення 2025/2024	
	2023	2024	2025	Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	41848635	64591407	70634443	22742772	54,35	6043036	9,36
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	50635909	69042126	75361466	18406217	36,35	6319340	9,15
Чисті понесені збитки за страховими виплатами (збиток)	-8787274	-4450719	-4727023	4336555	49,35	-276304	-6,21
Інші операційні витрати	429403	375811	494499	-53592	-12,48	118688	31,58
Адміністративні витрати	1679688	2278484	2597859	598796	36,65	319375	14,02
Витрати на збут	33255	35567	44127	2312	6,95	8560	24,06
Інші операційні витрати	190963	690180	888099	499217	261,42	197919	28,68
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції (збиток)	-1026177	-7079139	-7762609	-6052962	-589,86	-683470	-9,66
Інші фінансові доходи	48123	64246	18469	16123	33,49	-45777	-17,25
Фінансові витрати	1508095	1818110	1152644	310015	20,55	-665466	-36,61
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	-11721749	8833003	-8896784	20554752	175,37	-17729787	200,66
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-89281	-15960	-13	73321	82,11	15947	99,92
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-11811030	-8848963	-8896797	2962067	25,08	-47834	-0,54
Чистий прибуток	-12196145	-860358	-9668067	11335787	92,95	-8807709	-1024,26

Статут АМКР

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
Загальними зборами акціонерів  
від 28.12.2023 року

**СТАТУТ**  
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА**  
**"АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"**

(нова редакція)

*ідентифікаційний код 24432974*

**м. Кривий Ріг**  
**2023 рік**

## 1. Загальні положення

**1.1.** Відкрите акціонерне товариство «Криворізький гірничо-металургійний комбінат «Криворіжсталь» засновано відповідно до рішення Міністерства промислової політики України від 07.04.2004 №166 шляхом перетворення Криворізького державного гірничо-металургійного комбінату «Криворіжсталь» у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 року № 210/93 «Про корпоратизацію підприємств» та зареєстровано виконкомом Криворізької міської ради 08 квітня 2004р. за № 04052169ЮО090117.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 12 січня 2006 року найменування відкритого акціонерного товариства «Криворізький гірничо-металургійний комбінат «Криворіжсталь» змінено на Відкрите акціонерне товариство «Міттал Стіл Кривий Ріг», ВАТ «Міттал Стіл Кривий Ріг» є повним юридичним правонаступником ВАТ «Криворіжсталь». Код ЄДРПОУ 24432974.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 14 червня 2007 року найменування відкритого акціонерного товариства «Міттал Стіл Кривий Ріг» змінено на Відкрите акціонерне товариство «АрселорМіттал Кривий Ріг». ВАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» є повним юридичним правонаступником ВАТ «Міттал Стіл Кривий Ріг». Код ЄДРПОУ 24432974.

Відповідно до рішення загальних зборів акціонерів від 21 квітня 2011 року найменування відкритого акціонерного товариства «АрселорМіттал Кривий Ріг» змінено на Публічне акціонерне товариство «АрселорМіттал Кривий Ріг» (далі – Товариство). ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» є повним юридичним правонаступником ВАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг». Код ЄДРПОУ 24432974.

Нова редакція Статуту Товариства викладена згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства», Цивільного та Господарського кодексів України. З моменту реєстрації даної редакції Статуту ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг» втрачає чинність редакція Статуту ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг», затверджена загальними зборами акціонерів 26 квітня 2018 року, протокол №01/2018, код реєстраційної дії 250988680852.

**1.2.** Повне найменування Товариства українською мовою – ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ».

Скорочене найменування Товариства українською мовою – ПАТ «АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ».

Повне найменування Товариства англійською мовою – PUBLIC JOINT STOCK COMPANY "ARCELORMITTAL KRYVYI RIH"

Скорочене найменування Товариства англійською мовою – PJSC "ARCELORMITTAL KRYVYI RIH".

**1.3.** Тип Товариства – публічне акціонерне товариство.

## 2. Мета та предмет діяльності Товариства

**2.1.** Метою діяльності Товариства є одержання прибутку та досягнення економічних і соціальних результатів за рахунок здійснення виробничої та господарської діяльності.

**2.2.** Відповідно до зазначеної вище мети, предметом діяльності Товариства (основними напрямками його діяльності) є:

- 1) виробництво та реалізація металопродукції;
- 2) виробництво чавуну, сталі та феросплавів;
- 3) лиття чавуну;
- 4) лиття сталі;
- 5) оброблення та нанесення покриттів на метали;
- 6) загальні механічні операції;
- 7) розробка родовищ корисних копалин і видобуток рудної та нерудної сировини;
- 8) підземне та відкрите добування залізних руд;
- 9) збагачення залізних руд підземного та відкритого видобутку руди;
- 10) підземне добування залістистих кварцитів;
- 11) добування руд кольорових металів, в тому числі добування та збагачення алюмінієвої сировини та добування та збагачення руд інших кольорових, рідких та дорогіших металів;
- 12) добування вапняку, гіпсу та крейди;
- 13) добування глинистого сланцю;

- 14) розроблення гравійних та піщаних кар'єрів;
- 15) добування глини та каоліну;
- 16) добування декоративного та будівельного каменю;
- 17) добування піску та гравію;
- 18) добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва добрив;
- 19) добування дорогоцінного та напідорогоцінного каміння;
- 20) добування інших нерудних металів;
- 21) користування надрами:
  - залізни руди;
  - добування залізистих кварцитів з комплексним використанням сировини;
  - добування (експлуатація) залізистих кварцитів з комплексним використанням сировини;
- 22) розвідувальне буріння та свердління;
- 23) оброблення декоративного та будівельного каменю;
- 24) діяльність у сфері геології та геологорозвідування;
- 25) діяльність з оброблення рідких відходів;
- 26) діяльність в інших галузях добувної промисловості;
- 27) виробництво та реалізація залізорудного концентрату, агломерату, нерудних будівельних матеріалів;
- 28) виробництво коксу;
- 29) виробництво та реалізація коксохімічної продукції та іншої продукції коксохімічного виробництва;
- 30) виготовлення і реалізація хімічних речовин;
- 31) виробництво особливо небезпечних хімічних речовин;
- 32) виробництво промислових газів;
- 33) виробництво іншої основної неорганічної хімічної продукції;
- 34) виробництво іншої хімічної продукції для промислових цілей;
- 35) виробництво добрив та азотних сполук;
- 36) виробництво агрохімічної продукції;
- 37) розроблення, виробництво, виготовлення, зберігання, перевезення, придбання, реалізація (відпуск), ввезення на територію України, вивезення з території України, використання, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів;
- 38) оброблення металевих відходів та брухту;
- 39) переробка металобрухту, в т.ч.:
  - збирання, заготівля, переробка, металургійна переробка, купівля і продаж металобрухту та відходів кольорових і чорних металів;
  - збирання, переробка твердих та рідких відходів виробництва, що містять дорогоцінні метали та їх брухт;
- 40) виробництво, реалізація та розподілення газоподібного палива;
- 41) реалізація енергоресурсів власного виробництва;
- 42) виробництво електроенергії;
- 43) розподілення та постачання електроенергії;
- 44) виробництво газу;
- 45) розподілення та постачання газу;
- 46) постачання пари та гарячої води;
- 47) збирання, очищення та розподілення води;
- 48) підготовка ділянок для гірничих та інших робіт;
- 49) надання послуг юридичним особам, а також громадянам, на підставі державних контрактів та замовлень або укладених договорів або в ініціативному порядку на умовах, визначених домовленістю сторін;
- 50) будівництво, реконструкція, а також поточний та капітальний ремонт основних фондів, промислових споруд, інженерних об'єктів, комунікацій, транспортних засобів та рухомого складу;
- 51) діяльність у сфері інжинірингу;
- 52) діяльність у сфері геодезії, гідрографії та гідрометеорології;
- 53) будівництво житла та інших об'єктів соціальної інфраструктури;
- 54) загальне будівництво будівель;
- 55) діяльність у сфері архітектури та будівництва;

- 56) будівництво будівель і споруд;
- 57) будівництво магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергопостачання;
- 58) будівництво місцевих трубопроводів, ліній зв'язку та енергопостачання;
- 59) будівництво мостів, шляхових естакад, тунелів та метрополітену;
- 60) будівництво підприємств енергетики, добувної та обробної промисловості;
- 61) розбирання та знесення будівель; земляні роботи;
- 62) монтаж та встановлення збірних конструкцій;
- 63) виготовлення каркасних конструкцій і покрівель;
- 64) інші спеціалізовані будівельні роботи;
- 65) монтаж металевих конструкцій;
- 66) електромонтажні роботи;
- 67) монтаж систем опалення, вентиляції та кондиціонування повітря;
- 68) водопровідні, каналізаційні та протипожежні роботи;
- 69) газопровідні роботи;
- 70) виробництво дерев'яних будівельних конструкцій та столярних виробів;
- 71) виконання проектних та проектно-конструкторських робіт, будівельно-монтажних робіт, ремонтних, ремонтно-будівельних, оздоблювальних, пускових та пусконаладжувальних робіт;
- 72) виконання капітальних та поточних ремонтів виробок, обладнання, споруд;
- 73) виконання спеціальних гірничих робіт та будівельно-монтажних робіт, пов'язаних з підтриманням потужностей підприємства;
- 74) виробництво будівельних металевих конструкцій;
- 75) модернізація та реконструкція обладнання;
- 76) експлуатація об'єктів, машин, механізмів, установок;
- 77) ремонт /спеціалізований/ машин добувної промисловості та будівництва;
- 78) монтаж та встановлення машин для добувної промисловості та будівництва;
- 79) монтаж та встановлення решти машин спеціального призначення;
- 80) ремонт (спеціалізований) решти машин спеціального призначення;
- 81) ремонт (спеціалізований) та технічне обслуговування електророзподільної та контрольної апаратури;
- 82) ремонт (спеціалізований) та технічне обслуговування іншого електрообладнання;
- 83) проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінка протипожежного стану об'єктів;
- 84) ремонт і технічне обслуговування двигунів та турбін;
- 85) ремонт і технічне обслуговування насосів, компресорів та гідравлічних систем;
- 86) монтаж насосів, компресорів та гідравлічних систем;
- 87) ремонт, технічне обслуговування та монтаж підіймально-транспортного устаткування;
- 88) монтаж інших машин та устаткування загального призначення;
- 89) ремонт і технічне обслуговування інших машин та устаткування загального призначення;
- 90) ремонт, технічне обслуговування та монтаж верстатів;
- 91) виробництво машин та устаткування для добувної промисловості й будівництва;
- 92) монтаж машин та устаткування для металургії;
- 93) ремонт і технічне обслуговування машин та устаткування для металургії;
- 94) ремонт і технічне обслуговування машин та устаткування для добувної промисловості й будівництва;
- 95) монтаж машин та устаткування для добувної промисловості й будівництва;
- 96) монтаж і встановлення електронно-обчислювальних машин та іншого устаткування для оброблення інформації;
- 97) ремонт та технічне обслуговування електродвигунів, генераторів і трансформаторів;
- 98) монтаж електродвигунів, генераторів і трансформаторів;
- 99) монтаж електророзподільної та контрольної апаратури;
- 100) ремонт та технічне обслуговування контрольно-вимірювальних приладів;
- 101) проектування та монтаж систем керування технологічними процесами;
- 102) ремонт і технічне обслуговування залізничного рухомого складу;
- 103) виконання робіт із землеустрою, рекультиватії та землювання;
- 104) ремонт і технічне обслуговування офісної техніки;
- 105) ремонт і технічне обслуговування електронно-обчислювальної техніки;

11.2. Фінансовий рік починається з дати реєстрації Товариства і завершується 31 грудня цього ж року, наступні фінансові роки визначаються відповідно до календарних.

11.3. Перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року здійснюється суб'єктом аудиторської діяльності.

## 12. Порядок внесення змін до Статуту Товариства

12.1. Рішення про внесення змін до Статуту приймається Загальними зборами.

12.2. Зміни до Статуту набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації.

## 13. Припинення Товариства та виділ

13.1. Товариство припиняється в результаті передання всього свого майна, прав та обов'язків іншим підприємницьким товариствам – правонаступникам (шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення) або в результаті ліквідації. Порядок та підстави припинення (в тому числі ліквідації) та виділу Товариства визначаються чинним законодавством України.

13.2. Товариство є таким, що припинилося, з дати внесення до Єдиного державного реєстру запису про проведення державної реєстрації припинення Товариства.

*За дорученням загальних зборів акціонерів від 28 грудня 2023 року, цей статут підписаний головою та секретарем загальних зборів акціонерів Товариства.*

Підпис:   
Головуючий на загальних зборах  
**Товстоган Олександр Володимирович**



Підпис:   
Секретар загальних зборів  
**Бізяєва Олена Анатоліївна**



Кривий Ріг, Криворізький район, Дніпропетровська область, Україна, третього січня дві тисячі двадцять четвертого року.

Я, Соболева Л.А., приватний нотаріус Криворізького районного нотаріального округу Дніпропетровської області, засвідчую справжність підписів **Товстогана Олександра Володимировича та Бізясвої Олени Анатоліївни**, які зроблено у моїй присутності.

Особи **Товстогана Олександра Володимировича та Бізясвої Олени Анатоліївни**, які підписали документ, встановлено, їх дієздатність перевірено.

Зареєстровано у реєстрі за №№ 9,10.

Приватний нотаріус:



*[Handwritten signature]*



Прочитано, введено в дію та оформлено  
 за *[Handwritten signature]*  
 Приватний нотаріус  
*[Handwritten signature]*

## Прибутковий та видатковий касові ордери

Додаток 2  
до Положення про ведення касових операцій у  
національній валюті в Україні

Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний  
код ЄДРПОУ 00191263  
ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»  
(найменування підприємства (установи, організації))

**Прибутковий касовий ордер № 180**  
від "12" квітня 2025 р.

Кореспон- дуючий рахунок, субрахунок	Код аналі- тичного рахунка	Сума цифрами	Код цільового призна- чення	
1	2	3	4	5
372	-	1960,00	-	

Прийнято від Ляценка В.А.  
Підстава: повернення невикористаних підзвітних коштів  
згідно з авансовим звітом № 313  
Сума одна тим яса дев'ятсот шістдесят грн 00 коп.  
(словами)

Додатки: \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер (Задорожний) Задорожний П.В.  
(підпис, прізвище, ініціали)  
Одержав касир (Любка) Любка А.А.  
(підпис, прізвище, ініціали)

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»  
(найменування підприємства (установи, організації))

Квитанція

до прибуткового касового ордера № 180  
від "12" квітня 2025р.

Прийнято від Ляценка В.А.  
Підстава: повернення невикористаних підзвітних  
коштів згідно з авансовим звітом № 313

Сума одна тим яса дев'ятсот шістдесят грн 00  
коп.

Головний  
бухгалтер (Задорожний) Задорожний П.В.  
(підпис, прізвище, ініціали)  
Касир (Любка) Любка А.А.  
(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 3  
до Положення про ведення касових операцій у  
національній валюті в Україні

Типова форма № КО-2

ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»  
(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний  
код ЄДРПОУ 00191263

## Видатковий касовий ордер

від "15" квітня 2025 р.

Номер документа	Дата складання		Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунка	Сума	Код цільового призначення	
1	2	3	4	5	6	7	8
215	15.04.2025	-	372	-	5 000,00	-	-

Видати Ляценку Вадиму Антоновичу  
Підстава: видача коштів підзвіт на відрядження до м. Умань (наказ №555-квід 14.04.2025)  
Сума п'ять тисяч грн 00 коп.  
(словами)

Додаток: \_\_\_\_\_

Керівник (Солянко) Солянко В.В.  
(підпис, прізвище, ініціали) Головний бухгалтер (Задорожний) Задорожний П.В.  
(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав: п'ять тисяч грн 00 коп.  
(словами)

"15" квітня 2025 р. Підпис одержувача (Ляценка)

За паспортом серія АК № 149655, виданий 10.10.1999 р. Саксаганським РВ ДМС.  
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир (Любка) Любка А.А.  
(підпис, прізвище, ініціали)

## Банківська виписка по рахунку

Виписка з особового рахунку ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Період : з 10.04.2025 по 15.04.2025

Рахунок : UA1230000100000260040510123 (Валюта: грн)

Дата	Рахунок кор.	Призначення платежу	Надходження, грн.	Витрати, грн.
10.04.2025	361	Оплата за залізорудний концентрат згідно з Договором № АМКР-15/26 від 10.03.2025, в т.ч. ПДВ 20%	490 000,00	-
12.04.2025	631	Оплата за електроенергія за березень 2025 р. згідно з рахунком – фактурою № 334 від 01.03.2025	-	315 500,00
13.04.2025	641	Сплата ПДВ до бюджету за березень 2025 р.	-	630 000,00
15.04.2025	631	Передплата за <del>паливно</del> - мастильні матеріали згідно з договором № ГСМ-63 від 08.03.2025	-	100 000,00
15.04.2025	372	Повернуто невикористаних коштів виданих підзвіт (відрадження № 313)	1 960,00	-
17.04.2025	361	Оплата від покушця (реалізація)	1 250 000,00	-
19.04.2025	661	Виплата заробітної плати	-	2 000 000,00
21.04.2025	610	Погашення короткострокового кредиту	-	2 630 000,00
22.04.2025	951	Сплата відсотків за кредитом	-	39 450,00
24.04.2025	681	Отримання передплати від покушця	3 661 000,00	-
25.04.2025	313	Перерахування коштів на корпоративну карту	-	960 000,00
28.04.2025	371	Отримання дивідендів	2 471 636,00	-
30.04.2025	71	Надходження від реалізації активів	63 212 147,00	-

Підсумки за період :

Залишок на початок : 1 250 000,00 грн

Загальне надходження : 71 256 199,00 грн

Загальне списання : 6 674 950,00 грн

Залишок на кінець : 65 840 249,00 грн

## Банківська виписка по рахунку

Виписка з особового рахунку ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»

Період : з 17.04.2025 по 24.04.2025

Рахунок : UA1230000109900260040510123 (Валюта:USD)

Дата	Рахунок кор.	Призначення платежу	Надходження, валюта USD	Витрати, валюта USD	Надходження, грн.	Витрати, грн.
17.04.2025	362	Надходження виручки від іноземного покупця	50 357,14	-	2 115 000,00	-
19.04.2025	632	Оплата іноземному постачальнику за сировину	-	39 166,67	-	1 645 000,00
24.04.2025	714	Відображено курсову різницю	-	-	2 000,00	-

Курсова різниця відображена лише у гривневому еквіваленті, оскільки вона є наслідком переоцінки вартості валютних коштів, а не фактичним надходженням іноземної валюти на рахунок.

Підсумки за період :

Залишок на початок : 2 363 100,00 грн

Загальне надходження : 4 480 100,00 грн

Загальне списання : 718 100,00 грн

Залишок на кінець : 6 125 100 грн

Підсумки за період у валюті :

Залишок на початок : 56 265,29 USD

Загальне надходження : 106 669, 05 USD

Загальне списання : 17 100,00 USD

Залишок на кінець : 145 835,71 USD

## Платіжне доручення

<b>ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 505</b>			0410001
від "12" квітня 2025 р.		Одержано банком "___" _____ 20__ р.	
Платник	ПАТ "АрселорМіттал Кривий Ріг"		
Код	191263		
Банк платника	Код банку	ДЕБЕТ рах. N	СУМА
АТ "УкрСиббанк"	351005	260010000123456,00	315 500,00
Отримувач	ТОВ "ДТЕК Дніпровські електромережі"		
Код	31032378		КРЕДИТ рах. N
Банк одержувача	Код банку	26008020020371	
АТ "Ощадбанк"	31032378		
Сума словами	Триста п'ятнадцять тисяч п'ятсот гривень 00 коп		
Призначення платежу	Оплата за електроенергію за березень 2025 р. згідно з рахунком - фактурою №334 від 01.03.2025, в т.ч. ПДВ 20% - 52 583,33 грн.		
ДР	[ ]		
М.П.	Підпис (Заложена)		Проведено банком "12" квітня 2025 р. Підпис банку



## ІНВОЙС

## Invoice / Інвойс № 722-EUR

<b>Date of invoice:</b> 14.05.2025	<b>Дата інвойсу:</b> 14.05.2025
<b>Supplier:</b> PJSC "ArcelorMittal Kryvyi Rih" <b>Address:</b> Ukraine, 50095, Dnipropetrovsk region, Kryvyi Rih, Kryvorizhstali street, 1 <b>Individual Tax Number / EDRPOU:</b> 191263	<b>Виконавець (Постачальник):</b> ПАТ "АрселорМіттал Кривий Ріг" <b>Адреса:</b> Україна, 50095, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Криворіжсталі, буд. 1 <b>ІПН / ЄДРПОУ:</b> 191263
<b>Contractor (Customer):</b> EuroSteel Logistics GmbH Germany, 10117 Berlin, Friedrichstraße 95	<b>Замовник (Покупець):</b> ЄвроСтіл Логістікс ГмбХ Німеччина, 10117 Берлін, Фрідріхштрассе 95
<b>Subject matter:</b> Metal products (hot-rolled plates, steel coils)	<b>Предмет:</b> Металопродукція (листовий гарячекатаний прокат, сталеві рулони)
<b>Currency:</b> EUR (Euro)	<b>Валюта:</b> Євро
<b>Price (amount) of the goods/service:</b> 45 000.00	<b>Ціна (загальна вартість) товарів/послуг:</b> 45 000.00
<b>Terms of payments and acceptance:</b> Post payment of 100% upon the goods delivery. The goods being delivered at the location of the Customer.	<b>Умови оплати та передачі:</b> 100% післяплата за фактом поставки товарів. Товари поставляються за місцем реєстрації Замовника.
<b>Customer Bank information:</b> Beneficiary: EuroSteel Logistics GmbH Account (IBAN): DE12345678901234567890 Beneficiary's bank: Deutsche Bank AG Frankfurt, Taunusanlage 12 SWIFT code: DEUTDE33XXX	<b>Supplier Bank information:</b> Beneficiary: PJSC "ArcelorMittal Kryvyi Rih" Account (IBAN): UA2930529900000260087654321 Beneficiary's bank: PrivatBank Dnipro city, Naberezhna Peremohy, 30 SWIFT code: PBANUA2X

№	Description / Опис	Quantity / Кількість	Price, EUR / Ціна, Євро	Amount, EUR / Загальна вартість, Євро
1	Metal products (hot-rolled plates) / Металопродукція (листовий гарячекатаний прокат)	25 t / т	1 000.00	25 000.00
2	Metal products (steel coils) / Металопродукція (сталеві рулони)	20 t / т	1 000.00	20 000.00
			<b>Total / Усього:</b>	<b>45 000.00</b>
<b>Total to pay:</b> Forty-five thousand euros zero cents <b>Усього до сплати:</b> сорок п'ять тисяч євро нуль центів				

All charges of correspondent banks are at the Supplier's expenses. / Усі комісії банків - кореспондентів сплачує виконавець.

This Invoice is an offer to enter into the agreement. Payment according hereto shall be deemed as an acceptance of the offer to enter into the agreement on the terms and conditions set out herein. Payment according hereto may be made not later than 14.06.2025. / Цей Інвойс є пропозицією укласти договір. Оплата за цим Інвойсом є прийняттям пропозиції укласти договір на умовах, викладених в цьому Інвойсі. Оплата за цим інвойсом може бути здійснена не пізніше 14.06.2025.

Please note, that payment according hereto to at the same time is the evidence of the work performance and the service delivery in full scope, acceptance thereof and the confirmation of final mutual installments between Parties. / Оплата згідно цього Інвойсу одночасно є свідченням виконання робіт та надання послуг в повному обсязі, їх прийняття, а також підтвердженням кінцевих розрахунків між Сторонами.

Payment according hereto shall be also the confirmation that Parties have no claims to each other and have no intention to submit any claims. The agreement shall not include penalty and fine clauses. / Оплата згідно цього Інвойсу є підтвердженням того, що Сторони не мають взаємних претензій та не мають наміру направляти рекламації. Договір не передбачає штрафних санкцій.

The Parties shall not be liable for non-performance or improper performance of the obligations under the agreement during the term of insuperable force circumstances. / Сторони звільняються від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання зобов'язань за договором на час дії форс-мажорних обставин.

Any disputes arising out of the agreement between the Parties shall be settled by the competent court at the location of a defendant. / Всі спори, що виникнуть між Сторонами по договору будуть розглядатись компетентним судом за місцезнаходженням відповідача.

Supplier / Виконавець: \_\_\_\_\_ (PJSC "ArcelorMittal Kryvyi Rih")