

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României
nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare**

CUPRINS**PAGINA**

| | |
|--|---------|
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT | 1 - 5 |
| BILANȚ | 6 - 11 |
| CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE | 12 - 15 |
| SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | 16 - 17 |
| SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU | 18 - 19 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE | 20 - 46 |
| RAPORTUL ADMINISTRATORULUI | 1 - 14 |

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație și Acționari,
ArcelorMittal Hunedoara S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale Societății ArcelorMittal Hunedoara S.A. („Societatea”), cu sediul social în DJ 687- nr. 4 Hunedoara, cod 331111, jud. Hunedoara, România, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO2126855, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii 127.103.029 lei
 - Pierdere netă a exercițiului financiar (46.117.269) lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie ale auditului

5. Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare privite în ansamblu, și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea „Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității”, considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

| Aspect cheie de audit | Cum a abordat auditul nostru aspectul cheie |
|--|---|
| <p>Imobilizările corporale</p> <p>La 31 decembrie 2018, în conformitate cu situațiile financiare ale Societății, imobilizările corporale au o valoare contabilă netă de 312.648.555 lei, reprezentând o parte semnificativă din elementele bilanțiere, după cum este prezentat la nota 3 din situațiile financiare.</p> <p>Activitatea face parte din operațiunile mai extinse ale Grupului ArcelorMittal la nivel european, iar Societatea depinde de sursele de venit, care se află sub controlul celorlalte entități din grup. În plus, conducerea a luat în calcul rezultatele unui model de evaluare la nivel de grup (bazat pe fluxurile de trezorerie viitoare actualizate).</p> <p>Având în vedere condițiile pieței la sfârșitul anului, conducerea nu a identificat niciun indicator de depreciere în conformitate cu Ordinul 1802/2014.</p> <p>Întrucât datele de mai sus depind de un nivel ridicat de raționamente și estimări și având în vedere ponderea ridicată a imobilizărilor corporale în cadrul bilanțului Societății, valoarea contabilă a mijloacelor fixe a fost considerată un aspect cheie de audit.</p> | <p>Procedurile noastre cu privire la valoarea contabilă a imobilizărilor corporale au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am analizat evaluarea conducerii cu privire la indicatorii de depreciere și concluziile; • am analizat fluxurile de numerar estimate, care sunt generate în principal de vânzările grupului, majorarea prețurilor și comparația dintre marja operațională și performanța istorică, pentru a stabili dacă argumentele și ipotezele folosite sunt rezonabile în contextul economic. |
| <p>Provizioane privind stocurile</p> <p>La 31 decembrie 2018, Societatea deține stocuri la o valoare contabilă netă de 141.730.557 lei, ceea ce reprezintă o valoare semnificativă în cadrul bilanțului Societății. Stocurile sunt prezentate în nota 4 la situațiile financiare.</p> <p>Societatea activează într-o industrie în care prețurile fluctuează, astfel că ajustările valorii realizabile nete a stocurilor poate avea un impact semnificativ asupra rezultatelor. Calculul acestor ajustări de valoare realizabilă netă implică raționamente și evaluări predictive.</p> <p>În plus, Societatea înregistrează ajustări de valoare pentru elementele cu mișcare lentă, conform politicilor contabile descrise la nota 4. Calculul ajustărilor de valoare pentru stocuri implică de asemenea stabilirea statusului de vandabil sau ne-vandabil pentru fiecare element de inventar, pe baza unei analize tehnice. Elementele ne-vandabile sunt evaluate la valoarea realizabilă netă a fierului vechi raportat la prețul de piață al fierului vechi la data analizei.</p> <p>Prin urmare, datorită semnificației valorii de inventar și a complexității raționamentelor și a calculelor care trebuie efectuate cu privire la provizioanele pentru stocuri, am considerat că provizioanele pentru stocuri reprezintă un aspect cheie de audit.</p> | <p>Procedurile noastre au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • am analizat metoda de calcul aferentă ajustărilor de valoare înregistrate de Societate; • am revizuit analiza principalelor elemente folosite în calculul și testarea acestor elemente variabile, inclusiv: baza de date cu vânzările ulterioare, prețurile de vânzare ulterioare, vechimea elementelor de inventar; • având în vedere toate informațiile de mai sus, am realizat un calcul independent al ajustărilor de valoare, pe care l-am comparat cu valorile înregistrate de Societate. |

Alte informații – Raportul administratorului

6. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre altele, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație conform căreia am respectat toate cerințele etice aplicabile cu privire la independență, și că le vom comunica toate raporturile și aspectele care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența, și dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

14. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante in auditul situatiilor financiare aferente exercitiului curent si sunt, astfel, aspecte cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legea sau reglementarile impiedica dezvaluirea publica a aspectului respectiv sau daca, in cazuri extrem de rare, stabilim ca un aspect nu trebuie comunicat in raportul nostru deoarece se asteapta in mod rezonabil ca interesul public este mai mic decat consecintele negative ale unei astfel de comunicari.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Steve Openshaw.

Steve Openshaw, Partener de Audit



*Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu numarul 5469*

In numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu numarul 25*

Sos. Nicolae Titulescu nr. 4-8, America House, Intrarea de Est,
Etajul 2 - zona Deloitte si Etajul 3, sector 1,
Bucuresti, Romania
16 aprilie 2019

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|-----------------------------------|------------|----------------------------|------------------------------------|
| A ACTIVE IMOBILIZATE | | | |
| I IMOBILIZARI NECORPORALE | | | |
| 1 | 1 | - | - |
| 2 | 2 | - | - |
| 3 | 3 | 26.990 | 112.701 |
| 4 | 4 | 2.471.818 | 1.373.230 |
| 5 | 5 | - | - |
| 6 | 6 | - | - |
| TOTAL (rd. 01 la 06) | 7 | 2.498.808 | 1.485.931 |
| II IMOBILIZARI CORPORALE | | | |
| 1 | 8 | 54.721.356 | 53.302.557 |
| 2 | 9 | 227.448.546 | 233.897.102 |
| 3 | 10 | 278.656 | 231.393 |
| 4 | 11 | 6.466.176 | 7.021.438 |
| 5 | 12 | 16.838.882 | 15.194.872 |
| 6 | 13 | - | - |
| 7 | 14 | - | - |
| 8 | 15 | - | - |
| 9 | 16 | 1.219.332 | 3.001.194 |
| TOTAL (rd. 08 la 16) | 17 | 306.972.947 | 312.648.555 |
| III IMOBILIZARI FINANCIARE | | | |
| 1 | 18 | - | - |
| 2 | 19 | - | - |
| 3 | 20 | - | - |
| 4 | 21 | - | - |
| 5 | 22 | - | - |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|---|------------|-------------------------------|---------------------------------|
| 6 Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*) | 23 | 39.328 | 42.928 |
| TOTAL (rd. 18 la 23) | 24 | 39.328 | 42.928 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24) | 25 | 309.511.082 | 314.177.414 |
| B ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I STOCURI | | | |
| 1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398) | 26 | 53.258.090 | 83.056.639 |
| 2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952) | 27 | 7.855.596 | 25.789.162 |
| 3 Produse finite si marfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428) | 28 | 35.375.849 | 32.724.684 |
| 4 Avansuri (ct 4091) | 29 | 315.947 | 160.071 |
| TOTAL (rd. 26 la 29) | 30 | 96.805.482 | 141.730.557 |
| II CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) | | | |
| 1 Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491) | 31 | 15.039.601 | 11.353.762 |
| 2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*) - din cadrul grupului. | 32 | 96.759.604 | 124.146.144 |
| 3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*) | 33 | - | - |
| 4 Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187) | 34 | 33.559.109 | 27.660.327 |
| 5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*) | 35 | 1.733 | 1.733 |
| TOTAL (rd. 31 la 35) | 36 | 145.360.047 | 163.161.966 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|-------------------------------|---------------------------------|
| III INVESTITII PE TERMEN SCURT | | | |
| 1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591) | 37 | - | - |
| 2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114) | 38 | - | - |
| TOTAL (rd. 37 + 38) | 39 | - | - |
| IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542) | | | |
| | 40 | 10.532.445 | 11.141.191 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40) | | | |
| | 41 | 252.697.974 | 316.033.714 |
| C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44) | | | |
| - Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471) | 43 | 398.958 | 413.374 |
| - Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471) | 44 | - | - |
| D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN | | | |
| 1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169) | 45 | - | - |
| 2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | 46 | - | - |
| 3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419) | 47 | 550.595 | 99.555 |
| 4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408) | 48 | 96.561.747 | 117.504.967 |
| 5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405) | 49 | - | - |
| 6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***) | 50 | 94.667.454 | 191.602.974 |
| 7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***) | 51 | - | - |
| 8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 +5196 + 5197) | 52 | 8.604.770 | 5.001.105 |
| TOTAL (rd. 45 la 52) | 53 | 200.384.566 | 314.208.601 |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|-------------------------------|---------------------------------|
| E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76) | | | |
| | 54 | 52.712.366 | 2.238.486 |
| F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54) | | | |
| | 55 | 362.223.449 | 316.415.901 |
| G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN | | | |
| 1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169) | | | |
| | 56 | - | - |
| 2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) | | | |
| | 57 | - | - |
| 3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419) | | | |
| | 58 | - | - |
| 4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408) | | | |
| | 59 | - | - |
| 5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405) | | | |
| | 60 | - | - |
| 6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***) | | | |
| | 61 | 186.388.000 | 186.240.000 |
| 7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***) | | | |
| | 62 | - | - |
| 8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | | | |
| | 63 | - | - |
| TOTAL (rd. 56 la 63) | | | |
| | 64 | 186.386.000 | 186.240.000 |
| H PROVIZIOANE | | | |
| 1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517) | | | |
| | 65 | 1.976.444 | 1.701.498 |
| 2 Provizioane pentru impozite (ct 1516) | | | |
| | 66 | - | - |
| 3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518) | | | |
| | 67 | 862.273 | 1.371.374 |
| TOTAL (rd. 65 la 67) | | | |
| | 68 | 2.838.717 | 3.072.872 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|-------------------------------|---------------------------------|
| I VENITURI IN AVANS | | | |
| 1 Subventii pentru investitii (ct 475) (rd 70 + 71) | | | |
| - | 69 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*) | 70 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*) | 71 | - | - |
| 2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) – total (rd 73 + 74), din care: | | | |
| - | 72 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*) | 73 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*) | 74 | - | - |
| 3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77) | | | |
| - | 75 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*) | 76 | - | - |
| - Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*) | 77 | - | - |
| Fond comercial negativ (ct 2075) | 78 | - | - |
| TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78) | 79 | - | - |
| J CAPITAL SI REZERVE | | | |
| I CAPITAL | | | |
| 1 Capital subscris varsat (ct 1012) | 80 | 397.132.456 | 397.132.456 |
| 2 Capital subscris nevarsat (ct 1011) | 81 | - | - |
| 3 Patrimoniul regiei (ct 1015) | 82 | - | - |
| 4 Patrimoniul institutelor nationale de cercetare- dezvoltare (ct 1018) | 83 | - | - |
| 5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031) | 84 | - | - |
| TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84) | 85 | 397.132.456 | 397.132.456 |
| II PRIME DE CAPITAL (ct 104) | 86 | - | - |
| III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105) | 87 | 44.490.576 | 41.719.550 |
| IV REZERVE | | | |
| 1 Rezerve legale (ct 1061) | 88 | 2.357.116 | 2.357.116 |
| 2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063) | 89 | - | - |
| 3 Alte rezerve (ct 1068) | 90 | 1.282.176 | 1.282.176 |
| TOTAL (rd. 88 la 90) | 91 | 3.639.292 | 3.639.292 |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Actiuni proprii (ct 109) | 92 | - | - |
| Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141) | 93 | - | - |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149) | 94 | - | - |
| V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117) | | | |
| - Sold C | 95 | - | - |
| - Sold D | 96 | 231.399.472 | 269.271.000 |
| VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121) | | | |
| - Sold C | 97 | - | - |
| - Sold D | 98 | 40.866.122 | 46.117.269 |
| Repartizarea profitului (ct 129) | 99 | - | - |
| CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99) | | | |
| | 100 | <u>172.996.731</u> | <u>127.103.029</u> |
| Patrimoniul public (ct 1016) | 101 | - | - |
| Patrimoniul privat (ct 1017) | 102 | - | - |
| CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) | | | |
| | 103 | <u>172.996.731</u> | <u>127.103.029</u> |

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de catre:

Petrescu Doru Ioan
 Director General



Dasgupta Amit
 Director Economic

Intocmit de,

Vint Adriana

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|--|--|
| 1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06) | 1 | 609.959.447 | 633.651.633 |
| Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708) | 2 | 609.240.464 | 634.531.467 |
| Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707) | 3 | 2.336.213 | 562.063 |
| Reduceri comerciale acordate (ct 709) | 4 | (1.617.229) | (1.441.897) |
| Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 766*) | 5 | - | - |
| Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411) | 6 | - | - |
| 2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712) | | | |
| - Sold C | 7 | 12.794.207 | 41.795.681 |
| - Sold D | 8 | - | - |
| 3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722) | 9 | 220.354 | 1.035.905 |
| 4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755) | 10 | - | - |
| 5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725) | 11 | - | - |
| 6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) | 12 | - | - |
| 7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815) | 13 | 1.341.369 | 3.197.546 |
| - din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815) | 14 | - | - |
| - din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584) | 15 | - | - |
| VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13) | 16 | 624.315.377 | 679.680.765 |
| 8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602) | 17 | 425.557.071 | 482.272.698 |
| Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608) | 18 | 2.361.781 | 1.817.176 |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605) | 19 | 96.592.048 | 93.751.880 |
| c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607) | 20 | 2.072.494 | 449.653 |
| Reduceri comerciale primite (ct 609) | 21 | - | (12.202) |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 |
|---|------------|--|--|
| 9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24) | 22 | 35.303.470 | 38.246.808 |
| a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644) | 23 | 26.620.352 | 34.376.777 |
| b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645) | 24 | 8.683.118 | 3.870.031 |
| 10 a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 26-27) | 25 | 16.428.280 | 20.848.719 |
| a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817) | 26 | 16.428.280 | 20.848.719 |
| a. 2) Venituri (ct 7813) | 27 | - | - |
| b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30) | 28 | 920.583 | 6.850.621 |
| b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814) | 29 | 1.780.259 | 6.935.840 |
| b. 2) Venituri (ct 754 + 7814) | 30 | 859.676 | 85.219 |
| 11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38) | 31 | 75.936.177 | 66.632.133 |
| 11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) | 32 | 73.457.471 | 62.278.575 |
| 11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributiidatorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*) | 33 | 1.905.205 | 2.593.643 |
| 11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652) | 34 | - | - |
| 11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct 655) | 35 | - | - |
| 11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587) | 36 | - | - |
| 11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588) | 37 | 573.501 | 1.759.916 |
| Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitati radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*) | 38 | - | - |
| Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41) | 39 | 543.969 | 234.155 |
| - Cheltuieli (ct 6812) | 40 | 2.912.893 | 8.137.070 |
| - Venituri (ct 7812) | 41 | 2.368.924 | 7.902.915 |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39) | 42 | 655.715.874 | 711.091.642 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 |
|--|------------|--|--|
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE | | | |
| - Profit (rd. 16 - 42) | 43 | - | - |
| - Pierdere (rd. 42 - 16) | 44 | 31.400.496 | 31.410.877 |
| 12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613) | 45 | - | - |
| - din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate | 46 | - | - |
| 13 Venituri din dobanzi (ct 766) | 47 | 51.842 | 58.083 |
| - din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate | 48 | - | - |
| 14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418) | 49 | - | - |
| 15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768) | 50 | 6.483.656 | 5.286.948 |
| - din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615) | 51 | - | - |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50) | 52 | <u>6.535.498</u> | <u>5.345.031</u> |
| 16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55) | 53 | - | - |
| - Cheltuieli (ct 686) | 54 | - | - |
| - Venituri (ct 786) | 55 | - | - |
| 17 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*) | 56 | 5.182.571 | 6.643.326 |
| - din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate | 57 | 5.182.571 | 6.643.326 |
| Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668) | 58 | 10.818.552 | 13.408.098 |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58) | 59 | <u>16.001.123</u> | <u>20.051.423</u> |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A) | | | |
| - Profit (rd. 52-59) | 60 | - | - |
| - Pierdere (rd. 59-52) | 61 | 9.465.625 | 14.706.393 |
| VENITURI TOTALE (rd 16 + 52) | 62 | <u>630.850.875</u> | <u>685.025.796</u> |
| CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59) | 63 | <u>671.716.997</u> | <u>731.143.065</u> |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Nr. crt. | Nr. rd. | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 |
|---|------------|--|--|
| 18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A) | | | |
| - Profit (rd. 62 - 63) | 64 | - | - |
| - Pierdere (rd. 63 - 62) | 65 | 40.866.122 | 46.117.269 |
| 19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691) | 66 | - | - |
| 20 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698) | 67 | - | - |
| 21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE | | | |
| - Profit (rd. 64 - 66 - 67) | 68 | - | - |
| - Pierdere (rd. 65 + 66 + 67) (rd. 66 + 67 - 64) | 69 | 40.866.122 | 46.117.269 |

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de catre:

Petrescu Doru Ioan,
Director General



Dasgupta Amit,
Director Economic

Intocmit de,

Vint Adriana

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

| | <u>31 decembrie 2017</u> | <u>31 decembrie 2018</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare | | |
| Răscumpărare acțiuni proprii | - | - |
| Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung | 50.155.000 | (148.000) |
| Încasare/(Rambursare) împrumut de la acționari/asociați | - | - |
| Plăți din leasing financiar | - | - |
| Dividende plătite | - | - |
| Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare) | - | - |
| Flux de trezorerie net din activități de finanțare | <u>50.155.000</u> | <u>(148.000)</u> |
| (Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalențelor de numerar | <u>(4.952.958)</u> | <u>608.746</u> |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar | <u>15.485.404</u> | <u>10.532.445</u> |
| Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar | <u>10.532.445</u> | <u>11.141.191</u> |

- Datoriile Companiei sunt la un nivel ridicat, în mare parte din cauza pretului mare la electrozi, refractare și feroaliaje al caror pret a crescut în acest an de la 40% la 200%; de asemenea Compania a crescut stocul acestor materii prime așteptându-se la creșteri mai mari de preturi în viitor. Acesta este motivul pentru care și valoarea stocurilor a crescut semnificativ.
- Stocul de semifabricate – blumuri – a crescut de asemenea datorită faptului că luna decembrie a fost o lună scurtă din punct de vedere al businessului și Compania a avut nevoie să înceapă producția la Laminor imediat la începutul anului 2019 pentru a-și atinge țintele din buget în ceea ce privește producția.

Aceste situații financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de către:

Petrescu Doru Ioan
 Director General



Dasgupta Amit,
 Director Economic

Intocmit de,

Vint Adriana

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| | <u>31 decembrie 2017</u> | <u>31 decembrie 2018</u> |
|---|------------------------------|--------------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare | | |
| Pierdere înaintea impozitării | (40.866.122) | (46.117.269) |
| Ajustari pentru: | | |
| Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale | 77.470 | 1.105.813 |
| Amortizare aferentă imobilizărilor corporale | 15.252.222 | 15.397.162 |
| Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustarilor de valoare mijloace fixe | - | 4.345.744 |
| Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri | 920.583 | 6.167.390 |
| Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate | - | 683.231 |
| Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli | 543.969 | 234.155 |
| (Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale | - | (1.395.221) |
| Ajustari valoare fond comercial | 1.098.588 | (10.187.523) |
| Ajustari pentru pierderi/(câștig) din curs valutar | - | - |
| Cheltuieli cu dobânzile | 5.182.571 | 6.643.326 |
| Venituri din dobânzi | (51.842) | (58.083) |
| Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant | (17.842.560) | (23.181.275) |
| (Creșteri)/Descreșteri de creanțe | (27.852.051) | (4.394.418) |
| (Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans | (63.931) | (14.416) |
| (Creșteri)/Descreșteri de stocuri | (11.873.191) | (51.092.465) |
| Creșteri/(Descreșteri) de datorii | 20.946.768 | 110.126.377 |
| Creșteri/(Descreșteri) de venituri în avans | - | - |
| Dobânzi plătite | (5.182.571) | (6.625.310) |
| Dobânzi încasate | 51.842 | 58.083 |
| Impozit pe profit plătit | - | - |
| Numerar net din activități de exploatare | (41.815.694) | 24.876.576 |
| Fluxuri de trezorerie din activități de investiție | | |
| Achiziții de active corporale | (13.512.618) | (27.011.041) |
| Achiziții de active necorporale | - | - |
| Împrumuturi (acordate)/restituite și imobilizări financiare | - | - |
| Încasări din vânzarea de imobilizări | 220.354 | 2.891.211 |
| (Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii | - | - |
| Flux de trezorerie net din activități de investiție | (13.292.265) | (24.119.830) |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

| Element de capital propriu | Sold la 1 ianuarie 2017 | | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31 decembrie 2017 | |
|--|-------------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer |
| Capital subscris | 397.132.456 | - | - | - | - | - | 397.132.456 | - |
| Patrimoniul regiei | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Patrimoniul public | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Alte elemente de capitaluri proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prime de capital | 46.399.115 | - | 67.389 | - | - | - | 46.466.504 | - |
| Rezerve din reevaluare | 2.357.116 | - | - | - | 1.862.416 | - | 4.219.532 | - |
| Rezerve legale | - | - | - | - | - | 8.962.496 | - | 8.962.496 |
| Rezerve statutare sau contractuale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Alte rezerve | 1.282.176 | - | - | - | - | - | 1.282.176 | - |
| Actiuni proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita | (85.024.832) | - | 50.832 | - | 26.769.454 | - | (42.623.094) | - |
| Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai puțin IAS 29 | (319.454.189) | - | - | - | - | - | (319.454.189) | - |
| Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | 46.803.418 | - | 1.875.267 | - | - | - | 48.678.685 | - |
| Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | 58.996.432 | - | - | - | - | - | 58.996.432 | - |
| Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a comunităților Economice Europene | (26.718.822) | - | (40.894.322) | - | (26.718.822) | - | (94.331.966) | - |
| Profitul sau pierderea exercitiului financiar | (26.718.822) | - | (40.894.322) | - | (26.718.822) | - | (94.331.966) | - |
| Repartizarea profitului | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 313.863.853 | - | (38.653.054) | - | 2.013.068 | - | 372.966.721 | - |

Aceste situatii financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de catre:



Dasgupta Amit,
Director Economic



Petrescu Doru Ioan,
Director General



Intocmit de,



Vint Adriana

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

| Elemente de capital propriu | Sold la 1 ianuarie 2018 | | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31 decembrie 2018 | |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer | Total, din care | prin transfer |
| Capital subscris | 397.132.456 | - | - | - | - | - | 397.132.456 | - |
| Răscumpărarea acțiunilor emise | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Răscumpărarea acțiunilor emise în numele acționarilor | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Alte elemente de capital propriu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capital propriu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Prime de capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezerve din reevaluare | 44.490.576 | 215.152 | 215.152 | 215.152 | 2.986.179 | 2.986.179 | 41.719.549 | - |
| Rezerve legale | 2.357.116 | - | - | - | - | - | 2.357.116 | - |
| Rezerve constituite sau contractuale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Alte rezerve | 1.282.176 | - | - | - | - | - | 1.282.176 | - |
| Acțiuni proprii | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Costul net de instrumente de capital propriu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pierderi legate de instrumente de capital propriu | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezultatul raportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | (42.623.654) | (40.866.122) | (40.866.122) | (40.866.122) | (223.567) | (223.567) | (83.266.209) | (83.266.209) |
| Rezultatul raportat provenit din adopția pentru prima dată a IAS, (mai puțin IAS 29) | (319.454.189) | - | - | - | - | - | (319.454.189) | - |
| Rezultatul raportat provenit din modificările politicilor contabile | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rezultatul raportat provenit din corectarea erorilor contabile | 68.803.418 | - | - | - | - | - | 68.803.418 | - |
| Rezultatul raportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | 61.874.954 | 2.771.027 | 2.771.027 | 2.771.027 | - | - | 64.645.981 | - |
| Rezultatul raportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva nr. IV/2003 a Comunității Europene | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Profitul sau pierderea exercițiului financiar | (40.866.122) | (46.117.269) | (46.117.269) | (46.117.269) | (40.866.122) | (40.866.122) | (46.117.269) | (46.117.269) |
| Repartizarea profitului | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 172.996.731 | (83.997.212) | (83.997.212) | (37.879.943) | (38.103.510) | (37.879.943) | 127.103.021 | 127.103.021 |

Aceste situații financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de către:



Petrescu Doru Ioan
Petrescu Doru Ioan,
 Director General

Vint Adriana
Intocmit de,
Vint Adriana

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

SC Mittal Steel Hunedoara SA ("Societatea"), până în 19 ianuarie 2005, s-a numit Ispat Siderurgica SA Hunedoara. Este o societate pe acțiuni înființată în 1991 și are sediul în DJ 687, nr. 4, Hunedoara, România. Începând cu data de 20 martie 1997, Societatea este listată pe piața de capital RASDAQ.

Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J20/41/1991.

Deoarece piața de capital RASDAQ s-a închis în anul 2015, în conformitate cu Legea nr.151/2014, acționarii societății au stabilit prin rezoluție AGEA din data de 20/02/2015 ca pe viitor societatea să fie listată pe o piață alternativă de tranzacționare – AERO- în cadrul Bursei de Valori București. La data de 26.05.2015, ArcelorMittal Hunedoara a primit acordul de principiu pentru tranzacționarea pe Sistemul Alternativ de Tranzacționare, administrat de Bursa de Valori București, conform deciziei Directorului General al B.V.B nr.550/26.05.2015

Societatea datează din 1882 și actualmente activitatea principală conform codului CAEN este cea de producție de metale feroase sub formă primară și cea de feroaliaje. Societatea este specializată în produse lungi de secțiune patrată, rotundă și europrofile.

Societatea cumpără materiile prime de bază – fier vechi din România, iar consumabile și piese de schimb sunt achiziționate din diverse țări din Europa precum și din România.

Informații privind relațiile Societății cu filialele sau cu întreprinderi în care se dețin titluri de participare

Prin rezoluția AGEA din data de 15/12/2014 a fost aprobat proiectul de fuziune și fuziunea propriu-zisă, prin absorbție dintre ArcelorMittal Hunedoara S.A. și Mecanica Sider S.A., Mecanica Sider fiind societatea absorbită. În data de 12/02/2015 s-a înregistrat fuziunea la Registrul Comerțului Hunedoara prin decizia nr.56/CA/CC/2015, emisă de Tribunalul Hunedoara. Registrul Comerțului Hunedoara a înregistrat fuziunea la data de 27/02/2015, data la care Mecanica Sider S.A. a fost radiată de La Registrul Comerțului.

În urma fuziunii, societatea absorbantă ar trebui să emită noi acțiuni pentru acționarii societății absorbite la valoarea nominală de 2.5 lei. Având în vedere faptul că societatea absorbantă – Arcelor Mittal Hunedoara – deține 99,9834% din capitalul social al societății absorbite – Mecanica Sider- emiterea de acțiuni în favoarea societății absorbante ar duce la o situație redundantă, iar în continuare ar trebui să fie anulate aceste acțiuni emise, asadar în urma fuziunii se vor emite acțiuni doar pentru ceilalți acționari din societatea absorbită. Emiterea de noi acțiuni se va face prin majorarea capitalului social al societății absorbante – SC ArcelorMittal Hunedoara respectiv cu 692 acțiuni cu o valoare nominală de 2.5 ron/acțiune, adică 1732 ron va fi valoarea cu care se va majora capitalul social al AM Hunedoara în urma procesului de fuziune.

Conform deciziei AGA din 28.04.2016, valoarea nominală a unei acțiuni s-a redus de la 2,5 ron la 2,00 ron pe acțiune și au fost anulate un număr de 233.266 acțiuni proprii.

La sfârșitul anului 2016, ArcelorMittal Hunedoara SA nu are nicio filială.

Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor și cheltuielilor din devize în moneda locală.

Descriere în Nota 2, paragraful b) "Conversii valutare".

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Ordinul 1802/2014 a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2015 și înlocuiește Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situațiile financiare aferente anului 2015 au fost pregătite în conformitate cu acesta. În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate având în vedere planul general de conturi cuprins în OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare precum și necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situațiile financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități mari contribuabili.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

- 1) Principiul continuității activității.** Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.
- 2) Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- 3) Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:
 - a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
 - c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

4) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilității.

- (1) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.
- (2) în cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.
- (3) înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoateră din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

a) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric, ajustate prin reevaluarea activelor monetare, de tipul creanțelor și datorilor exprimate în devize, înregistrate conform standardelor române de contabilitate.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON") atât la cost istoric cât și la valoarea justă conform mențiunilor din politicile contabile ale Companiei și conform OMF nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Consolidare

În conformitate cu cerințele Legii 82/1991 republicată, art. 31, o societate-mamă trebuie să întocmească un raport anual privind propria activitate cât și raport anual consolidat.

La data de 28.02.2015 s-a finalizat procesul de fuziune prin absorbție între ArcelorMittal Hunedoara SA ca și societate absorbantă și Mecanica Sider ca și societate absorbită.

Proiectul de fuziune a fost întocmit de către societatea specializată și autorizată – SC Darian SA începând cu această dată Mecanica Sider SA a fost radiată de la Registrul Comerțului conform sentinței nr.56/CA/CC/2015 emisă de Tribunalul Hunedoara, Secția a-II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal.

Continuitatea activității

Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității, care presupune că Compania își va continua operațiunile, ținând seama de condițiile pieței, pentru viitorul previzibil, fără a intenționa să își desființeze activitatea și / sau fără să o reducă semnificativ. În evaluarea sa, conducerea a luat în considerare nivelul viitoarelor fluxuri de numerar operaționale care include impactul unui plan de îmbunătățire a costurilor. În plus, conducerea se așteaptă ca acționarii societății și alte entități aflate sub controlul său să continue să asigure sprijinul financiar necesar pentru viitorul previzibil, dacă este necesar.

Capitaluri proprii

La sfârșitul anului 2018, Societatea a înregistrat o pierdere de 46.117.269 ron și prin urmare la data de 31.12.2018, capitalurile proprii au scăzut la valoarea de 127.103.029 ron, valoare care este mai mică decât 50% din valoarea capitalului social cu 71.463.199 ron. Conducerea societății intenționează să aplice măsurile necesare remedierii acestei situații, conform cu Art.153_24 din Legea 31/1990 (modificată cu lg. 441/2006), în timp util.

Conform Deciziei AGA din 29.10.2018, capitalul social a scăzut cu o valoare de 148.924.671 Ron și prin urmare valoarea nominală a unei acțiuni a scăzut de la 2 ron/acțiune la 1,75 ron/ acțiune. Scaderea capitalului social va fi înregistrată efectiv la data 13.02.2019, data la care a fost emis un Certificat de înregistrare a instrumentelor financiare cu nr. AC-4788/13.02.2019 de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

b) Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută (USD și EURO în special) sunt transformate în lei la o rată de schimb valabilă la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la data întocmirii bilanțului sunt transformate în lei utilizând ratele de schimb valabile la sfârșitul perioadei. Castigurile sau pierderile rezultate din aceste conversii valutare sunt incluse în contul de profit și pierdere, ca parte a veniturilor sau cheltuielilor financiare.

Rata de schimb folosită pentru conversia soldurilor exprimate în dolari SUA la 31 decembrie 2017 a fost 1 USD = 3,8915 RON, respectiv 1 EURO = 4,6597 RON, iar rata de schimb folosită la 31 Decembrie 2018 a fost pentru 1 USD = 4,0736 RON, respectiv 1 EURO = 4.6639 RON.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

c) Mijloace fixe si amortizare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Cladirile, terenurile și echipamentele sunt înregistrate ulterior la valoare reevaluată conform cerințelor OMF 1802/2014 care prevede că reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști în evaluare. Creșterea valorii contabile rezultate în urma acestor reevaluări a fost creditată în rezerva de reevaluare.

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Acestea sunt evaluate la costul inițial redus cu ajustările de valoare calculate pentru a amortiza valoarea acestor active, în mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economică. Valorile juste ale imobilizărilor corporale reevaluate conform OMF 1802/2014 sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile și întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuielile sunt capitalizate ca și cost adițional.

În ultimii ani, societatea a suportat cheltuieli de întreținere pentru activele deținute de aceasta și, de asemenea, o restructurare totală a laminorului, în urma căreia sa îmbunătățit durata de viață utilă a activelor. În 2014, societatea a solicitat unui evaluator autorizat să efectueze evaluarea duratei de viață utilă a activelor, în urma căreia durata de viață utilă a fost revizuită. Impactul acestei evaluări a fost de aproximativ 18 mil ron.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață.

| Categoria | Ani |
|--------------------|------------|
| Cladiri | 30-40 |
| Echipamente | 20-35 |
| Alte mijloace fixe | 15-28 |

d) Imobilizari necorporale

Imobilizările necorporale constau în programe informatice. Costurile aferente achiziționării acestora sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de utilitate.

Urmare procesului de fuziune s-a înregistrat un fond comercial în valoare netă de 5 492.935 ron, fond comercial care se va amortiza într-o perioadă de 5 ani.

e) Numerar si echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar și depozite bancare pe termen scurt, cu o scadență inițială mai mică de 3 luni.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

f) Creante comerciale

Creantele comerciale sunt înregistrate la valoarea lor nominală. Pentru deprecierea creanțelor se constituie ajustări de valoare, criteriile luate în calcul fiind vechime mai mare de 180 de zile și incertitudine în recuperarea creanțelor datorită unor litigii.

g) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor include toate costurile suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc în prezent, respectiv:

- i) Materiile prime și consumabilele: costul mediu ponderat.
- ii) Producția în curs: costul materialelor directe și cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la costul efectiv aferent fazei în care se afla produsul.
- iii) Produsele finite: costul materialelor directe și cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la costul efectiv.

Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri, cu mișcare lentă sau cu defecte calitative.

h) Obligatii comerciale

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la valoarea de cost, care reprezintă valoarea justă a obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

i) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicată) generată de un eveniment anterior și este probabil să fie necesară o ieșire de resurse sau o diminuare de creanță care să afecteze beneficiile economice pentru a onora obligația respectivă sau recuperarea creanței și poate fi realizată o estimare adecvată a valorii obligațiilor.

j) Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate din numerar, depozite la termen, creanțe și datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate la valoarea justă.

k) Pensii și compensări în caz de deces

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi pentru asigurări sociale. Toți salariații Societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român.

În conformitate cu contractul colectiv de muncă, la pensionare fiecare angajat primește două salarii tarifare, iar în caz de deces al salariatului, familia acestuia primește cinci salarii minime pe economie iar pentru decesul unui membru din familie salariatul primește 3 salarii minime pe economie. Pentru valoarea estimată a acestor plăți viitoare, Societatea a constituit la 31 decembrie 2018, un provizion pentru pensii în suma de 1.701.498 ron.

l) Venituri

Veniturile sunt înregistrate în momentul livrării de produse de către Societate, acesta fiind momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA).

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

m) Impozite si taxe

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt deductibile. Este calculat folosindu-se rata impozitului pe profit în vigoare la data bilanțului.

Rata impozitului pe profit pentru anii 2017 și 2018 a fost de 10%.

n) Investiții financiare

Investitiile sunt constituite din investitii in asociati si alte investitii (investitii minoritare).

Investitiile in asociati sunt contabilizate la cost istoric mai puțin ajustările de valoare necesare pentru a marca evoluția negativă a activelor nete ale societăților în care s-a făcut investiția.

o) Utilizarea de estimări

Pregătirea situațiilor financiare în concordanță cu OMF nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, solicită conducerii Societății să estimeze și să evalueze elementele ce afectează sumele raportate în situațiile financiare și notele explicative. Aceste estimări se bazează pe informațiile disponibile la data situațiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot diferi de aceste estimări.

p) Rezerve

Rezervele cuprind rezervele legale, rezervele din reevaluare și alte rezerve.

- Rezervele legale sunt stabilite de Societate la 5% din profitul brut al anului, până la limita a 20% din capitalul social.
- Rezervele din reevaluare sunt constituite din reevaluarea mijloacelor fixe, realizată în conformitate cu legile în vigoare (HG 945/199; HG 26/1992; HG 500/1994; HG 403/2000) precum și din reevaluări ale mijloacelor fixe efectuate de firme autorizate de evaluare.
- Alte rezerve sunt constituite din rezultatul net al perioadei curente și din facilitățile obținute de Societate de la autoritățile fiscale sau ca urmare a Contractului de Vânzare – Cumpărare datat 23/10/2003, în legătură cu privatizarea Societății.

În cazul în care un mijloc fix pentru care s-a înregistrat rezerva din reevaluare înregistrează ulterior o diminuare a valorii contabile ca rezultat al unei reevaluări, această diminuare este scăzută din orice surplus din reevaluare corespunzător înregistrat anterior ca surplus din reevaluare pentru aceleși active.

Rezerva din reevaluare corespunzătoare unui mijloc fix este transferată la rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare în cazul casării/cedării mijlocului fix respectiv, deasemenea a fost transferată la rezerve amortizarea lunară aferentă rezervei din reevaluare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

| COST | Sold la 1 ianuarie 2018 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2018 |
|---|--|-------------------------------|-----------------|--|
| Cheltuieli de constituire | - | - | - | - |
| Cheltuieli de dezvoltare | - | - | - | - |
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 1.441.402 | 93.135 | 198 | 1.534.339 |
| Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - |
| Fond comercial | 5.492.934 | - | - | 5.492.934 |
| Avansuri | - | - | - | - |
| Total | 6.934.336 | 93.135 | 198 | 7.027.273 |
| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Amortizarea anului | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2018 |
| AMORTIZARE | | | | |
| Cheltuieli de constituire | - | - | - | - |
| Cheltuieli de dezvoltare | - | - | - | - |
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 1.414.412 | 7.225 | - | 1.421.638 |
| Amortizarea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - |
| Fond comercial | 3.021.116 | 1.098.588 | - | 4.119.704 |
| Avansuri | - | - | - | - |
| Total | 4.435.528 | 1.105.813 | - | 5.541.342 |
| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Cresteri | Reluări | Sold la 31 decembrie 2018 |
| AJUSTARI DE VALOARE | | | | |
| Cheltuieli de constituire | - | - | - | - |
| Cheltuieli de dezvoltare | - | - | - | - |
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | - | - | - | - |
| Ajustări pentru deprecierea activelor necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - |
| Fond comercial | - | - | - | - |
| Avansuri | - | - | - | - |
| Total | - | - | - | - |
| Valoare neta | 2.498.808 | | | 1.485.931 |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale

| COST | Sold la 1 Ianuarie 2018 | Cresteri | | Reduceri | | Sold la 31 decembrie 2017 |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| | | Achizitii | Transfer | Cedari | Transfer | |
| Terenuri si amenajari de terenuri | 12.541.449 | - | - | 855.820 | - | 11.685.630 |
| Constructii | 48.898.928 | 2.686.042 | 1.873.995 | 780.336 | - | 50.804.634 |
| Instalatii tehnice si masini | 330.828.413 | 21.315.264 | 21.315.264 | 3.821.903 | - | 348.321.775 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 1.019.979 | 83.740 | 10.208 | 7.133 | - | 1.096.586 |
| Investitii imobiliare | 8.240.820 | - | - | - | - | 8.240.820 |
| Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - | - | - |
| Active biologice productive | - | - | - | - | - | - |
| Imobilizari corporale in curs | 17.141.292 | 24.241.072 | - | 23.199.467 | 23.199.467 | 18.182.897 |
| Avansuri acordate pentru imobilizari corporale | 2.215.720 | 1.781.862 | - | - | - | 3.997.582 |
| Total | 420.886.602 | 50.107.979 | 23.199.467 | 28.664.658 | 23.199.467 | 442.329.923 |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale (continuare)

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Amortizarea anului | Fuziune | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|--|--------------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------|
| AMORTIZARE | | | | | |
| Amenajari de terenuri | - | - | - | - | - |
| Constructii | 7.516.687 | 1.822.918 | - | 151.900 | 9.187.705 |
| Instalatii tehnice si masini | 103.379.868 | 13.202.175 | - | 3.817.499 | 112.764.544 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 741.324 | 129.663 | - | 5.793 | 865.194 |
| Investitii imobiliare | 976.977 | 242.406 | - | - | 1.219.383 |
| Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - | - |
| Active biologice productive | - | - | - | - | - |
| Total | 112.614.855 | 15.397.162 | - | 3.975.192 | 124.036.825 |
| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2018 | |
| AJUSTARI DE VALOARE | | | | | |
| Terenuri si amenajari de terenuri | - | - | - | - | - |
| Constructii | - | - | - | - | - |
| Instalatii tehnice si masini | - | 1.660.129 | - | - | 1.660.129 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | - | - | - | - | - |
| Investitii imobiliare | - | - | - | - | - |
| Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale | - | - | - | - | - |
| Active biologice productive | - | - | - | - | - |
| Imobilizari corporale in curs | 302.628 | 2.685.615 | - | - | 2.988.243 |
| Avansuri pentru imobilizari corporale in curs | 996.171 | - | - | - | 996.171 |
| Total | 1.298.799 | 4.345.744 | - | - | 5.644.543 |
| Valoare neta | 306.972.947 | | | | 312.648.555 |

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

4. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale (continuare)

La 31 Decembrie 2018, majoritatea investițiilor efectuate au constat în achiziționarea cilindrilor care să susțină creșterea volumului producției de profile, modernizarea instalației de desprafuire din cadrul Otelăriei Electrice, proiectul SVC, modernizarea liniei de laminare și a cuptorului în cadrul secției laminare, extinderea depozitului de fier vechi.

La 31 Decembrie 2018, SC ArcelorMittal Hunedoara SA nu are înregistrate mijloace fixe gajate sau ipotecate pentru credite proprii sau în favoarea terților.

c) Imobilizari financiare

| COST | Sold la 1 ianuarie 2018 | Creșteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|--|-----------------|-----------------|--|
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate | - | - | - | - |
| Împrumuturi acordate entităților afiliate | - | - | - | - |
| Interese de participare | - | - | - | - |
| Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare | - | - | - | - |
| Titluri deținute ca imobilizări | - | - | - | - |
| Alte imobilizări | 39.328 | 3.600 | - | 42.928 |
| Total | 39.328 | 3.600 | - | 42.928 |
| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Creșteri | Reluări | Sold la 31 decembrie 2018 |
| AJUSTARI DE VALOARE | | | | |
| Acțiuni deținute la entitățile afiliate | - | - | - | - |
| Împrumuturi acordate entităților afiliate | - | - | - | - |
| Interese de participare | - | - | - | - |
| Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare | - | - | - | - |
| Titluri deținute ca imobilizări | - | - | - | - |
| Alte imobilizări | - | - | - | - |
| Total | - | - | - | - |
| Valoare netă | 39.328 | | | 42.928 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|---|--|--------------------------------------|
| Materii prime și materiale | 72.701.578 | 101.516.690 |
| Materii prime și materiale aflate la terți | 972.393 | 2.475.547 |
| Produce în curs de execuție | 7.244.993 | 26.698.619 |
| Produce în curs de execuție aflate la terți | 610.604 | 103.966 |
| Produce finite | 35.312.907 | 37.589.314 |
| Produce finite aflate la terți | - | - |
| Marfuri | 815.204 | 448.633 |
| Marfuri aflate la terți | - | - |
| Animale și pasări | - | - |
| Alte stocuri | - | - |
| Avansuri pentru stocuri | 1.167.585 | 1.011.709 |
| Diferențe de preț la produse | (73.248) | - |
| Provizioane pentru deprecierea stocurilor | (21.946.532) | (28.113.922) |
| Total | 96.805.482 | 141.730.557 |

Pentru stocuri, ajustările de valoare s-au calculat în funcție de vechimea stocului, astfel:

| Categoria de stoc | Durata în stoc pentru care s-au constituit provizioane |
|-------------------------------|--|
| Materii prime | 50% vechime 1-2ani 100% vechime > 2ani |
| Materiale consumabile | 50% vechime 1-2ani 100% vechime > 2ani |
| Obiecte de inventar | 50% vechime 1-2ani 100% vechime > 2ani |
| Piese de schimb | 25% vechime 1-2 ani 50% vechime 2-3 ani 75% vechime 3-4 ani 100% vechime > 4 ani |
| Productie în curs de execuție | Peste 1 an, se calculează o ajustare de valoare prin diminuarea până la valoarea de fier vechi. |
| Produce la terți | Peste 6 luni |
| Produce finite | Peste 6 luni. La cantitatea care este mai veche de 6 luni se calculează ajustare de valoare prin diminuare până la valoarea de fier vechi sau se consideră valoarea realizabilă netă a produselor existente în sold. |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

5. CREANTE

| | Sold la 31 decembrie 2017 | Termen de lichiditate | |
|---|------------------------------|-----------------------|------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Avansuri catre furnizorii de servicii | 342 | 342 | - |
| Cienti si conturi asimilate | 15.829.474 | 15.829.474 | - |
| Ajustari de valoare creante - clienti | (790.215) | (790.215) | - |
| TVA neexigibila | 2.197.089 | 2.197.089 | - |
| TVA de recuperat | 19.078.938 | 19.078.938 | - |
| Alte creante fata de bugetul statului | 185.582 | 185.582 | - |
| Creante fata de societatile din cadrul grupului | 96.759.604 | 96.759.604 | - |
| Debitori diversi si alte creante | 12.475.436 | 12.475.436 | - |
| Ajustari de valoare creante- debitori diversi | (377.935) | (377.935) | - |
| Creante privind capitalul subscris si nevarsat | 1.733 | 1.733 | - |
| Subventii pentru investitii | | | - |
| Total | 145.360.047 | 145.360.047 | - |

| | Sold la 31 decembrie 2018 | Termen de lichiditate | |
|---|------------------------------|-----------------------|------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Avansuri catre furnizorii de servicii | | | - |
| Cienti si conturi asimilate | 12.827.208 | 12.827.208 | - |
| Ajustari de valoare creante - clienti | (1.473.446) | (1.473.446) | - |
| TVA neexigibila | 2.726.199 | 2.726.199 | - |
| TVA de recuperat | 10.345.903 | 10.345.903 | - |
| Alte creante fata de bugetul statului | 84.756 | 84.756 | - |
| Creante fata de societatile din cadrul grupului | 124.146.144 | 124.146.144 | - |
| Debitori diversi si alte creante* | 14.881.403 | 14.881.403 | - |
| Ajustari de valoare- debitori diversi | (377.935) | (377.935) | - |
| Creante privind capitalul subscris si nevarsat | 1.733 | 1.733 | - |
| Subventii pentru investitii | | | - |
| Total | 163.161.966 | 163.161.966 | - |

*include TVA de recuperat de la Ministerul Finantelor asa cum s-a mentionat la sectiunea 15.6

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

5. CREANTE (continuare)

Creante de la societatile din cadrul grupului:

| | Sold la 1 ianuarie 2017 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--------------------------------------|--|--|
| Societati din cadrul grupului | | |
| ArcelorMittal Roman | 59.098.381 | 97.253.017 |
| ArcelorMittal Galati | 558.764 | 558.764 |
| ArcelorMittal Sestao - Spania | 2.750 | 2.750 |
| ArcelorMittal Belval & Differdange | 19.006 | 19.006 |
| ArcelorMittal Comercial CZ | - | 166.322 |
| ArcelorMittal Comercial Italia | 6.489.580 | 7.851.812 |
| ArcelorMittal Distribution Romania | 209.727 | 962.936 |
| ArcelorMittal Distribution Italia | 56.129 | - |
| Recom Sid | 17.602 | 8.252 |
| Arcelor Comercial Section | 21.270.835 | 16.014.353 |
| ArcelorMittal Zenica Doo | 9.036.604 | 1.296.730 |
| ArcelorMittal Poland | - | 12.202 |
| Total creante | 96.759.604 | 124.146.144 |

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

| | Sold la 1 ianuarie 2017 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|----------------------------|--|--------------------------------------|
| Cecuri de incasat | - | - |
| Conturi la banci in lei | 7.292.915 | 8.657.687 |
| Conturi la banci in valuta | 3.215.849 | 2.447.167 |
| Numerar in casa | 4.607 | 1.134 |
| Avansuri de trezorerie | 19.074 | 35.204 |
| Alte valori | - | - |
| Total | 10.532.445 | 11.141.191 |

7. CHELTUIELI IN AVANS

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | De reluat | |
|------------------------------|--|------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Asigurare patrimoniu - Marsh | 398.958 | 398.958 | - |
| Total | 398.958 | 398.958 | - |
| | Sold la 31 decembrie 2018 | De reluat | |
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Asigurare patrimoniu - Marsh | 413.374 | 413.374 | - |
| Total | 413.374 | 413.374 | - |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII

| | Sold la 31 decembrie 2017 | Termen de exigibilitate | |
|---|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni | | | |
| Alte finanțări pe termen lung: | | | |
| Datorii față de entitățile aflate în relații speciale | 186.388.000 | - | 186.388.000 |
| Dobanda aferentă datoriilor față de entități aflate în relații speciale | 186.290 | 186.290 | - |
| Sume datorate societăților din grup | 94.667.454 | 94.667.454 | - |
| Avansuri de la clienți | 550.595 | 550.595 | - |
| Furnizori | 72.709.592 | 72.709.592 | - |
| Furnizori facturi nesosite | 23.852.155 | 23.852.155 | - |
| Datorii față de personal | 933.408 | 933.408 | - |
| Impozite și taxe aferente salariilor | 7.144.533 | 7.144.533 | - |
| Impozit pe profit curent | - | - | - |
| Impozit pe profit amânat | - | - | - |
| TVA de plată | - | - | - |
| TVA neexigibilă | - | - | - |
| Alte datorii față de bugetul statului | 5.598 | 5.598 | - |
| Datorii față de asociați | - | - | - |
| Creditori diverși | 6.734 | 6.734 | - |
| Alte datorii | 268.208 | 268.208 | - |
| Total | 386.772.566 | 200.384.566 | 186.388.000 |

| | Sold la 31 decembrie 2018 | Termen de exigibilitate | |
|---|---------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Imprumuturi din emisiuni de obligațiuni | - | - | - |
| Alte finanțări pe termen scurt | 5.960.830 | 5.960.830 | - |
| Datorii față de entitățile aflate în relații speciale | 186.240.000 | - | 186.240.000 |
| Dobanda aferentă datoriilor față de entități aflate în relații speciale | 204.305 | 204.305 | - |
| Sume datorate societăților din grup | 185.437.839 | 185.437.839 | - |
| Avansuri de la clienți | 99.555 | 99.555 | - |
| Furnizori | 99.592.340 | 99.592.340 | - |
| Furnizori facturi nesosite | 17.912.627 | 17.912.627 | - |
| Datorii față de personal | 935.796 | 935.796 | - |
| Impozite și taxe aferente salariilor | 1.177.910 | 1.177.910 | - |
| Impozit pe profit curent | 2.538.075 | 2.538.075 | - |
| Impozit pe profit amânat | 23.937 | 23.937 | - |
| TVA de plată | 325.387 | 325.387 | - |
| TVA neexigibilă | - | - | - |
| Alte datorii față de bugetul statului | - | - | - |
| Datorii față de asociați | - | - | - |
| Creditori diverși | - | - | - |
| Alte datorii | - | - | - |
| Total | 500.448.601 | 314.208.601 | 186.240.000 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII (continuare)

Datorii către societățile din cadrul grupului:

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|--|--|--|
| Societăți din cadrul grupului | | |
| ArcelorMittal Roman | 42.677.729 | 55.328.752 |
| ArcelorMittal Galati | 367.485 | 367.569 |
| ArcelorMittal Steel Zenica D.O.O. | 347.225 | - |
| ArcelorMittal Sourcing | 35.726.357 | 100.811.101 |
| Mittal Shipping Limited | 213.835 | 79.548 |
| ArcelorMittal Piombino SPA | 11.183 | 11.179 |
| ArcelorMittal Luxembourg | - | - |
| ArcelorMittal Engineering Product | 59.647 | 194.973 |
| ArcelorMittal Purchasing | 359.080 | 359.080 |
| Arcelor Mittal Refractories Spolka - Polonia | 1.886.225 | 4.572.005 |
| ArcelorMittal Logistic Italla | 238.313 | 171.552 |
| ArcelorMittal SA | 10.772.865 | 21.659.264 |
| ArcelorMittal Insurance Consultant | - | - |
| ArcelorMittal Ostrava | 2.954 | - |
| ArcelorMittal Mines Canada | 271.404 | 271.404 |
| Lindsay International PVT.LTD. | - | - |
| SC Recom SID SA Hunedoara | 500.739 | 400.049 |
| ARCELORMITTAL POLAND SA | 1.191.775 | 1.191.775 |
| ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA SRL | 21.029 | - |
| ARCELORMITTAL BELVAL&DIFFERDANGE SA | 13.797 | 13.797 |
| ARCELORMITTAL INVESTIGACION Y DESARROLLO SL | - | - |
| ARCELOR MITTAL SHARED SERVICE CENTR | 5.810 | 5.791 |
| | 94.667.454 | 185.437.839 |
| Imprumuturi în cadrul grupului | | |
| AM Netherland - capital datorat | 186.388.000 | 186.240.000 |
| AM Treasury - dobândă datorată | 186.290 | 204.305 |
| AM Treasury - linie de credit TS | | 5.960.830 |
| Total datorii curente | 186.574.290 | 192.405.135 |
| | 281.241.744 | 377.842.974 |

Un nou împrumut a fost contractat de la ArcelorMittal Netherland BV în suma de 30 milioane euro, cu acordul Consiliului de Administrație, în data de 21 Decembrie 2016 a cărui termen de plată va fi 18 Decembrie 2019. În luna Noiembrie 2017 s-a semnat act adițional pentru un împrumut de 10 milioane euro. La data de 31.12.2017, valoarea împrumutului este 40 milioane euro. Condițiile contractului inițial au rămas aceleași adică - termen de plată 18 Decembrie 2019. Dobânda aferentă acestui contract de împrumut va fi calculată ca Euribor la 3 luni la care se adaugă marja de 3,6%

Dobânda plătită pentru împrumut la data de 31.12.2018 a fost în suma de 6.643.326 Ron iar la data de 31.12.2017 dobânda plătită a fost de 5.182.571 Ron, calculată fiind ca Euribor la 3 luni la care se adaugă marja de 3,6%

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII (continuare)

Capitalul împrumutat de la societățile din cadrul grupului, este detaliat după cum urmează:

| <u>Societate</u> | <u>Data acordării</u> | <u>Moneda</u> | <u>Valoare împrumut acordat</u> | <u>Valoare în echivalent lei</u> | <u>Termen de rambursare</u> | <u>Procent dobândă</u> |
|------------------|-----------------------|---------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| AM Netherland | 21.12.2016 | EUR | 40.000.000 | 186.240.000 | 18.12.2019 | Euribor la 3 luni+3,60% |
| TOTAL | | | | 186.240.000 | | |

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

| | <u>Sold la 1 ianuarie 2018</u> | <u>Transferuri</u> | | <u>Sold la 31 decembrie 2018</u> |
|--|------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------|
| | | <u>în cont</u> | <u>din cont</u> | |
| Provizioane pentru litigii | - | - | - | - |
| Provizioane pentru garanții acordate clienților | - | - | - | - |
| Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte active similare legate de acestea | - | - | - | - |
| Provizioane pentru restructurare | - | - | - | - |
| Provizioane pentru pensii și obligațiuni similare | 1.976.444 | - | 274.946 | 1.701.498 |
| Provizioane pentru impozite | - | - | - | - |
| Provizioane pentru terminarea contractului de muncă | - | - | - | - |
| Alte provizioane | 862.274 | 8.137.070 | 7.627.969 | 1.371.375 |
| Total | 2.838.718 | 8.137.070 | 7.902.915 | 3.072.873 |

S-a actualizat raportul actuarial conform IAS 19, privind beneficii de pensionare cu implicarea unui specialist în domeniu după cerințele standardelor de contabilitate.

La data de 1 ianuarie 2017 și la data de 31 decembrie 2018, alte provizioane includ reclamațiile calitative ale produselor și concedii neefectuate de personalul AMH în cursul anului 2018

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

10. VENITURI ÎN AVANS

La data de 31.12.2018, Societatea nu a înregistrat venituri în avans.

11. CAPITAL ȘI REZERVE

Capital social

Structura capitalului social s-a schimbat în anul 2016 datorită anularii acțiunilor proprii cumparate de la acționari la momentul fuziunii prin absorbție a Mecanicii Sider. La data de 31 Decembrie 2016, ArcelorMittal Hunedoara SA avea un număr de 198.566.229 acțiuni.

Conform deciziei AGA din data de 28.04.2016, valoare nominală a unei acțiuni s-a redus de la 2,5 ron /acțiune la valoarea nominală de 2,00 ron/acțiune și s-a anulat un număr de 233.266 acțiuni proprii achiziționate după fuziune.

Structura capitalului social 31 Decembrie 2018 este următoarea:

| Structura capitalului social | 31 decembrie 2017 | | 31 decembrie 2018 | |
|--|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | | % | | % |
| Capital social subscris și varsat | 397.132.456 | 100 | 397.132.456 | 100 |
| ArcelorMittal Holdings AG | 383.308.848 | 96,52 | 383.308.848 | 96,52 |
| SIF Banat Crisana | 11.875.524 | 2,99 | 11.842.648 | 2,99 |
| Alți acționari | 1.948.084 | 0,49 | 1.980.960 | 0,49 |

Acțiuni rascumparabile

Societatea nu are acțiuni rascumparabile la data de 31 decembrie 2018.

Acțiuni emise în timpul exercitiului financiar

În timpul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017, Societatea nu a emis acțiuni.

12. CIFRA DE AFACERI

| | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 |
|--|--|--|
| Venituri din vânzarea produselor finite | 601.751.579 | 631.465.291 |
| Venituri din vânzarea produselor agricole | - | - |
| Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor | - | - |
| Venituri din vânzarea semifabricatelor | 6.157.209 | 1.196.739 |
| Venituri din vânzarea produselor reziduale | 908.048 | 1.425.564 |
| Venituri din servicii prestate | 122.223 | 114.472 |
| Venituri din studii și cercetări | - | - |
| Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | 186.191 | 227.030 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 2.336.213 | 562.063 |
| Venituri din activități diverse | 115.215 | 102.372 |
| Reduceri comerciale acordate | 1.617.229 | 1.441.897 |
| Total | 609.959.447 | 633.651.633 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

12. CIFRA DE AFACERI (continuare)

Vanzari catre societatile din cadrul grupului:

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|---------------------------------------|--|--|
| Societati din cadrul grupului | | |
| ArcelorMittal Distribution SOL Italia | 1.808.760 | 148.232 |
| ArcelorMittal SA | - | 12.202 |
| ArcelorMittal Roman | 133.341.222 | 194.988.329 |
| ArcelorMittal Galati | 279.480 | - |
| ArcelorMittal Belval&Diferdange | 47.503 | - |
| Arcelor Mittal Comercial Section | 304.909.139 | 258.445.272 |
| ArcelorMittal Comercial CZ | - | 5.475.725 |
| ArcelorMittal Distribution SA Romania | 4.017.284 | 8.894.302 |
| ArcelorMittal Comercial Italia | 99.109.117 | 90.111.000 |
| ArcelorMittal International | 12.549.214 | 1.269.038 |
| SC Recom SID SA Hunedoara | 65.576 | 69.485 |
| | 556.127.295 | 559.413.585 |

13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Administratorii si directorii

Societatea nu avea obligatii referitoare la plata pensiilor catre fostii administratori si directori la 31 decembrie 2017 si la 31 Decembrie 2018. Societatea nu a acordat imprumuturi sau avansuri directorilor sau administratorilor în cursul anului 2017 si 2018. Societatea nu garantase si nu avea obligatii viitoare, referitoare la directori sau administratori la sfarsitul anului 2017 sau la sfarsitul anului 2018

Numărul de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2017 si 31 decembrie 2018 a fost după cum urmează:

| | Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2018 |
|-----------------------------|---|---|
| Personal management | 7 | 7 |
| Personal administrativ | 58 | 61 |
| Personal vanzari | 5 | 6 |
| Personal direct productiv | 393 | 394 |
| Personal indirect productiv | 114 | 111 |
| Personal financiar | 11 | 12 |
| Personal logistica | 49 | 52 |
| Total personal | 637 | 643 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

13. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE (continuare)

| | Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2018 |
|--|---|---|
| Personal management | 278.169 | 360.442 |
| Personal administrativ | 3.020.123 | 3.140.991 |
| Personal vanzari | 198.692 | 308.950 |
| Personal direct productiv | 10.928.076 | 20.287.712 |
| Personal indirect productiv | 8.504.030 | 5.715.574 |
| Personal financiar | 437.123 | 617.900 |
| Personal logistica | 1.947.184 | 2.677.566 |
| Total cheltuieli cu salariile | 25.313.398 | 33.109.134 |
| Personal management | 95.419 | 42.131 |
| Personal administrativ | 1.035.976 | 367.141 |
| Personal vanzari | 68.156 | 36.112 |
| Personal direct productiv | 3.748.599 | 2.371.372 |
| Personal indirect productiv | 2.917.091 | 668.077 |
| Personal financiar | 149.944 | 72.225 |
| Personal logistica | 667.932 | 312.973 |
| Total cheltuieli cu asigurările sociale | 8.683.118 | 3.870.031 |
| Personal management | - | - |
| Personal administrativ | 157.645 | 120.259 |
| Personal vanzari | 10.529 | 11.829 |
| Personal direct productiv | 570.427 | 776.752 |
| Personal indirect productiv | 443.896 | 232.631 |
| Personal financiar | 22.817 | 23.657 |
| Personal logistica | 101.640 | 102.515 |
| Total alte cheltuieli cu personalul | 1.306.954 | 1.267.643 |
| Total | 35.303.470 | 38.246.808 |
| Total alte cheltuieli cu personalul | 35.303.470 | 38.246.808 |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

| | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 | Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 |
|--|---|---|
| Cheltuieli privind prestațiile externe | | |
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 4.092.977 | 3.820.765 |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | 539.887 | 505.353 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 1.269.246 | 1.082.497 |
| Cheltuieli cu studiile și cercetările | - | - |
| Cheltuieli cu pregătirea personalului | 133.535 | 52.253 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | - | - |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | 23.375 | 608.114 |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | 2.734 | 138.029 |
| Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal | 45.747.431 | 32.323.526 |
| Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | 360.102 | 371.655 |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | 154.978 | 87.241 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | 25.041 | 22.175 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 21.108.167 | 23.266.966 |
| Total | 73.457.471 | 62.278.575 |

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|----------------------------------|--|--|
| Profit net de repartizat | - | - |
| - rezerve legale | - | - |
| - acoperirea pierderii contabile | - | - |
| - dividende etc. | - | - |
| Profit nerepartizat | - | - |

15.2 Rezultatul pe acțiune

| | Sold la 1 ianuarie 2018 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|------------------------------------|--|--|
| Rezultatul pe acțiune | | |
| Rezultatul net al exercitiului | (40.866.122) | (46.117.269) |
| Numar parti sociale | 198.566.229 | 198.566.229 |
| Rezultat pe acțiune de baza | (0.21) | (0.23) |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Impozitul pe profit

| | Sold la 31 decembrie 2017 | Sold la 31 decembrie 2018 |
|---|--|--|
| Calcularea impozitului pe profit | | |
| Venituri exploatare | 624.315.377 | 679.680.765 |
| Cheltuieli exploatare | 655.715.874 | 711.091.642 |
| Profit / (Pierdere) din exploatare | (31.400.496) | (31.410.877) |
| Venituri financiare | 6.535.498 | 5.345.031 |
| Cheltuieli financiare | 16.001.123 | 20.051.423 |
| Profit / (Pierdere) financiara | (9.465.625) | (14.706.393) |
| Profit / (Pierdere) | (40.866.122) | (46.117.269) |
| Venituri neimpozabile | 3.228.600 | 7.101.648 |
| Rezerva legala | - | - |
| Cheltuieli nedeductibile | 5.986.098 | 20.894.308 |
| Profit Impozabil an curent | (38.108.624) | (32.324.610) |
| Pierdere fiscala din anii anteriori | (83.639.873) | (82.815.770) |
| Profit Impozabil | (121.748.496) | (115.140.380) |
| Impozit pe profit (%) | 10% | 10% |
| Impozit pe profit | - | - |
| Sponsorizari deductibile din impozitul pe profit | | |
| Impozit pe profit minim | - | - |
| Impozit pe profit datorat | - | - |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Principalii indicatori financiari

| | <u>1 ianuarie 2018</u> | <u>31 decembrie 2018</u> |
|---|----------------------------|------------------------------|
| 1. Indicatori de lichiditate | | |
| a) Indicatorul lichidității curente | 1,26 | 1,01 |
| b) Indicatorul lichidității imediate | 0,78 | 0,55 |
| 2. Indicatori de risc | | |
| a) Indicatorul gradului de îndatorare | 108 | 147 |
| sau | | |
| a) Indicatorul gradului de îndatorare | - | - |
| b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor | - | - |
| 3. Indicatori de activitate | | |
| a) Viteza de rotație a stocurilor (nr. de ori) | 7,22 | 5,96 |
| sau | | |
| a) Viteza de rotație a stocurilor (zile) | 84,3 | 102,0 |
| b) Viteza de rotație a debitelor - clienți (zile) | 63,4 | 60,2 |
| c) Viteza de rotație a creditelor - furnizor (zile) | 87,1 | 91,6 |
| d) Viteza de rotație a activelor imobilizate | 1,97 | 2,02 |
| e) Viteza de rotație a activelor totale | 1,08 | 1,0 |
| 4. Indicatori de profitabilitate | | |
| a) Rentabilitatea capitalului angajat | (0,18) | (0,25) |
| b) Rata marjei brute din vânzări | (0,05) | (0,05) |

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.5 Alte informatii referitoare la cumparari de la societatile din grup :

Cumparari de la societatile din cadrul grupului :

Achizitii de materii prime

| | 1 ianuarie 2018 | 31 decembrie 2018 |
|---|----------------------------|------------------------------|
| Societati din cadrul grupului | | |
| ArcelorMittal Iasi | 1.607.071 | - |
| ArcelorMittal Roman | 14.420.620 | 13.042.308 |
| ArcelorMittal Galati | 6.964.666 | 83 |
| Arcelor Mittal Polonia - Polska | - | - |
| Arcelor Mittal Zenica | 1.241.610 | 1.989.335 |
| ArcelorMittal Distribution SA | 206.182 | 21.227 |
| Lindsay International PVT.LTD. | 67.677 | - |
| ArcelorMittal Refractories Spolska Z Organizzona OD | 4.967.971 | 11.690.147 |
| Arcelor Mittal Sourcing | 41.357.121 | 94.297.408 |
| Arcelor Mittal Ostrava | - | - |
| | 70.832.918 | 121.040.509 |

Alte servicii

| | 1 ianuarie 2018 | 31 decembrie 2018 |
|--|----------------------------|------------------------------|
| Societati din cadrul grupului | | |
| ArcelorMittal SA | 10.917.937 | 13.913.434 |
| ArcelorMittal Polonia | 2.188.394 | 33.740 |
| ARCELORMITTAL COMMERCIAL RPS SARL | - | 43.962 |
| ArcelorMittal Logistic Italia | 821.201 | 457.510 |
| ArcelorMittal Belval & Differdange | - | - |
| Mittal Shipping Limited | 245.394 | 73.504 |
| ArcelorMittal Insurance Consultants SA | 356.641 | 262.512 |
| ArcelorMittal Luxembourg | - | 35.741 |
| Recom SID | 1.847.499 | 1.765.360 |
| ArcelorMittal Piombino | 32.940 | 11.730 |
| ArcelorMittal Shared Center | 18.720 | 12.265 |
| | 16.428.724 | 16.609.758 |

| | 1 ianuarie 2018 | 31 decembrie 2018 |
|---|----------------------------|------------------------------|
| Societati din cadrul grupului | | |
| Recom SID | - | - |
| Arcelor Luxembourg | - | - |
| ArcelorMittal Engineering Ostrava | 270.844 | 251.969 |
| ARCELORMITTAL INVESTIGACION Y DESARROLLO SL | - | - |
| ArcelorMittal Rodange Schiffange | - | - |
| ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA | - | - |
| | 270.844 | 251.969 |

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.6. Alte informatii

Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru auditul extern al Societății, pentru anul încheiat în data de 31 decembrie 2017 sunt conform contractului agreat între părți.

Angajamente din contracte, inclusive din contracte de leasing operational.

La 31.12.2018, Societatea nu este angajată în nici un contract de leasing.

Garantii acordate și garantii primite

În cursul anului 2018, Societatea nu a acordat și nu a primit garanții

Datorii contingente și litigii:

Incertitudini asociate cu sistemul juridic și fiscal din România

Prevederile legale și reglementările românești în domeniul fiscal, tranzacțiile în valută și aprobarea împrumuturilor în valută pot suferi modificări. Aceste prevederi și reglementări nu sunt însă întotdeauna foarte clar formulate, ceea ce lasă loc la diverse opinii, iar situațiile în care aceste opinii sunt divergente nu sunt deloc rare.

Societatea și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele și dobânzile aferente.

Angajamente

- a) Conform contractului de privatizare următoarele angajamente au fost asumate de către acționari în legătură cu investițiile:
- Investiții tehnologice – 12 milioane USD, într-o perioadă de zece ani, începând cu anul 2004;
 - Investiții pentru mediu – 4.1 milioane USD, într-o perioadă de 5 ani, începând cu anul 2004.

Până în anul 2015, societatea a îndeplinit condițiile și nivelul investițiilor cerute de Contractul de vânzare-cumpărare. ArcelorMittal Hunedoara SA a făcut demersuri la autoritatea AAAS, având în vedere că au fost îndeplinite toate condițiile din Contractul de vânzare-cumpărare, pentru încheierea monitorizării. Din informațiile pe care le detinem urmează să fie luată o decizie favorabilă în Consiliul Director AAAS.

Litigii:

- a) Societatea a primit un raport de control ANAF în data de 19 Ianuarie 2015, cu adresa nr.1337119/23.12.2014 referitor la controlul de fond efectuat pentru perioada 2006- semestrul 1 2010.

S-a emis decizie de imputare pentru taxe neplătite în valoare de 1.508.854 ron și penalități și dobânzi aferente în valoare de 2.170.347 ron care au evidențiate în situațiile financiare 2014, în corespondență cu rezultatul raportat.

Societatea a contestat aceste decizii de imputare la care s-au mai adăugat contestații în valoare de 23 milioane ron reprezentând taxe plătite pentru salariile compensatorii acordate salariaților care au părăsit compania conform schemei de plecări voluntare în perioada 2006-2009 și încă 9 milioane ron reprezentând TVA plătit pentru rebuturile primite înapoi de la ArcelorMittal Tubular Roman SA. Cazul este pe rolul Curții de Apel București.

S.C. ARCELORMITTAL HUNEDOARA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.6. Alte informatii (continuare)

Litigii (continuare)

- b) În cursul anului 2015, Administrația Fondului de Mediu a efectuat o inspecție fiscală pentru perioada 01.01.2010-31.12.2014, privind modul de calcul, constituire, declarare și virare a obligațiilor la bugetul Fondului de Mediu.

Urmare a inspecției s-a emis o decizie de imputare nr.109/08.10.2015 pentru taxe neplătite în valoare de 966.441 ron și penalități și dobânzi în valoare de 480.226 ron.

ArcelorMittal Hunedoara nu a contestat și a plătit 792.895 ron și anume: 556.457 ron taxe și 236.438 ron penalități și dobânzi aferente.

Societatea a contestat diferența de 653.737 ron reprezentând taxe 409.966 ron și 243.771 ron penalități și dobânzi aferente. Managementul nu a înregistrat provizioane pentru aceste sume considerând pe baza punctului de vedere juridic ca sunt șanse importante de câștig.

Acest dosar este în curs de soluționare, iar potrivit informațiilor afișate pe portalul instanței următorul termen de judecată a fost stabilit pentru data de 20.03.2018.

- c) Societatea a primit două rapoarte de audit de la ANAF prin adresa nr.1596AIF/08.08.2016 și 1600AIF/08.08.2016, perioada verificată fiind al doilea semestru 2010 până în Martie 2016, verificarea fiind cerută de Societate în vederea rambursării TVA. Total TVA de rambursat sumei de 11.757.182 Ron. Ambele rapoarte ANAF au fost contestate de Societate în Septembrie 2016, acestea aflându-se în desfășurare. Adicional sumei de 11.757.182 Ron refuzate la rambursare, inspectorii ANAF au calculat penalități de întârziere în suma de 3.819.005 Ron din care Societatea a plătit 1.023.683 Ron, respectiv 45,8% din total suma, iar diferența de 54,2% a fost anulată conform Ordinului 44/2015. Managementul nu a înregistrat provizioane pentru aceste sume considerând pe baza punctului de vedere juridic ca sunt șanse importante de câștig.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2016, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, în perioada ianuarie-februarie 2014 nivelul dobânzilor de întârziere a fost de 0,04% pe zi, iar nivelul penalităților de întârziere a fost de 0,02% pe zi pentru fiecare zi de întârziere.

Începând cu martie 2015, nivelul dobânzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de întârziere la plată; nivelul penalităților a rămas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de întârziere la plată. În cursul anului 2017, nivelul dobânzilor și penalităților nu a fost modificat.

În plus, Guvernul României deține un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) companiilor care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.6. Alte informatii (continuare)

Mediul inconjurator

România se afla în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2016, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.


Pretul de transfer


Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piață. Acest lucru este confirmat de dosarul prețurilor de transfer detinut de Societate până la 2017.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu sunt evenimente ulterioare întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare au fost semnate la data de 22.03.2019, de către:


Petrescu Doru Ioan,
Director General


Dasgupta Amit,
Director Economic

Intocmit de,


Vint Adriana