

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA

**SITUATII FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 1802/2014,
cu modificarile ulterioare**

CUPRINS:**PAGINA:**

BILANT	3 – 6
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	7 – 9
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	10
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU	11 – 12
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE	13 – 40

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1 Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2 Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	-	-
3 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	2.584.441	2.150.290
4 Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	-	-
5 Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6 Avansuri (ct 4094 - 4904)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	2.584.441	2.150.290
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1 Terenuri si constructii (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	104.973.504	76.787.877
2 Instalatii tehnice si masini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	57.048.947	33.532.137
3 Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	2.637.809	1.455.823
4 Investitii imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5 Imobilizari corporale in curs de executie (ct 231 - 2931)	12	9.895.566	3.440.822
6 Investitii imobiliare in curs de executie ct 235 - 2935)	13	-	-
7 Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8 Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9 Avansuri (ct 4093 - 4903)	16	142.162	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	174.697.988	115.216.659
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1 Actiuni detinute la filiale (ct 261 - 2961)	18	-	-
2 Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3 Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4 Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 - 2963)	22	-	-
6 Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	2.340	2.000
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	2.340	2.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	177.284.769	117.368.949
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	40.193.072	23.255.803
2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	11.437.810	10.451.575
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	41.869.587	19.673.618
4 Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	64.068	-
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	93.564.537	53.380.996

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
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 - 4902 - 491)	31	14.276.136	11.400.774
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	3.886.869	30.961.130
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4 Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	11.097.395	4.692.013
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
6 Creante reprezentind dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct 463)	36	-	-
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	29.260.400	47.053.917
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	38	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	-	-
TOTAL (rd. 38 + 39)	40	-	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCII			
(din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	448.945	1.275.977
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 37 + 40 + 41)	42	123.273.882	101.710.890
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd. 44 + 45)			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	44	194.571	237.900
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	45	12.114	53.480
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)	46	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	-	-
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	48	655.285	509.941
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	49	3.302.455	18.704.218
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	50	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	97.563.008	30.033.009
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	52	-	-
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*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	10.407.698	14.088.271
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	111.928.446	63.335.439
E ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE) (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55	10.917.063	37.996.033
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56	188.213.946	155.418.462

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
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)	57	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	-	-
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	59	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	60	-	-
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	61	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	62	-	75.000.000
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	-	-
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*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	-	-
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	-	75.000.000
H PROVIZIOANE			
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	66	2.467.197	2.303.397
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	67	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	3.159.515	2.207.950
TOTAL (rd. 66 + 67 + 68)	69	5.626.712	4.511.347
I VENITURI IN AVANS			
1 Subventii pentru investitii (ct 475) (rd. 71 + 72)	70	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	71	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	72	-	-
2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) – Total (rd. 74 + 75), din care:	73	622.944	617.318
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)	74	622.944	617.318
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*)	75	-	-
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd. 77 + 78)	76	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*)	77	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)	78	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	79	-	-
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80	622.944	617.318
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris varsat (ct 1012)	81	87.859.306	87.859.306
2 Capital subscris nevarsat (ct 1011)	82	-	-
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	83	-	-
4 Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	84	-	-
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	85	-	-
TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 84 + 85)	86	87.859.306	87.859.306
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	87	-	-
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	88	163.612.242	121.978.611
IV REZERVE			
1 Rezerve legale (ct 1061)	89	3.308.356	3.308.356
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	90	-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	91	21.805.387	21.805.387
TOTAL (rd. 89 la 91)	92	25.113.743	25.113.743

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Actiuni proprii (ct 109)	93	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	94	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	95	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)			
- Sold C	96	-	-
- Sold D	97	78.136.061	92.550.690
VI PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct 121)			
- Sold C	98	-	-
- Sold D	99	15.861.996	66.493.855
Repartizarea profitului (ct 129)	100	-	-
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 86 + 87 + 88 + 92 - 93 + 94 - 95 + 96 - 97 + 98 - 99 - 100)	101	182.587.234	75.907.115
Patrimoniul public (ct 1016)	102	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	103	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101 + 102 + 103)	104	182.587.234	75.907.115

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.


COSMIN TOMA,
Director General




FLORIN SAVA,
Director Economic

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	381.998.378	304.687.153
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	2	379.997.231	292.693.829
- din care, cifra de afaceri neta realizata din operatiuni desfasurate pe teritoriul national	3	75.632.046	63.972.128
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	4	384.446.766	307.141.165
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	5	591.560	-
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	6	3.039.948	2.454.012
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	7	-	-
2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)			
- Sold C	8	-	-
- Sold D	9	24.295.321	27.879.987
3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	10	47.031	-
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	11	964.370	-
5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	12	-	-
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13	-	-
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	14	171.357	155.616
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	15	-	-
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	16	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01 + 08 – 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14)	17	358.885.815	276.962.782
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	18	328.102.247	249.627.143
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	19	359.048	350.754
b) Cheltuieli privind utilitatile (ct 605), din care:	20	6.293.302	4.461.268
- cheltuieli privind consumul de energie (ct 6051)	21	5.674.203	3.506.159
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct 6053)	22	162.935	79.521
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	23	909.647	-
Reduceri comerciale primite (ct 609)	24	6.974.460	224.048
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 26 + 27)	25	22.061.746	22.511.199
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	26	20.620.642	20.855.777
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645)	27	1.441.104	1.655.422
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 29 + 30 - 31)	28	10.114.599	17.214.988
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor (ct 6811)	29	10.114.599	17.214.988
a.2) Alte cheltuieli (ct 6813 + 6817 + din ct.6818)	30	-	-
a.3) Venituri (ct 7813 + din ct 7818)	31	-	-
10 b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32	(26.009.628)	4.673.230
b.1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	33	17.947.965	17.654.354
b.2) Venituri (ct 754 + 7814)	34	43.957.593	12.981.124

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 36 + 37 + 41 + 43 + 45 + rd 47 la 51)	35	46.247.937	39.491.828
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	36	32.852.337	28.400.358
11.2. Cheltuieli cu redeventile, locatiile de gestiune si chiriile (ct 612), din care:	37	872.623	952.676
- cheltuieli cu redevente (ct 6121)	38	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct 6122)	39	-	-
- cheltuieli cu chiriile (ct 6123)	40	872.623	952.676
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct 616), din care:	41	-	-
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	42	-	-
11.4. Cheltuieli de management (ct 617), din care:	43	3.791.553	2.703.243
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	44	3.791.553	2.703.243
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct 618), din care:	45	-	7.382
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	46	-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	47	1.252.306	1.352.365
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	48	96.302	61.027
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	49	1.674.142	5.627.870
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	50	-	-
11.10. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	51	5.708.674	386.907
12 Ajustari privind provizioanele (rd. 53 - 54)	52	(8.544.152)	(1.115.365)
- Cheltuieli (ct 6812)	53	5.856.603	4.504.872
- Venituri (ct 7812)	54	14.400.755	5.620.237
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 18 + 19 + 20 + 23 - 24 + 25 + 28 + 32 + 35 + 52)	55	372.560.286	336.990.997
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 17 - 55)	56	-	-
- Pierdere (rd. 55 - 17)	57	13.674.471	60.028.215
13 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	58	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	59	-	-
14 Venituri din dobanzi (ct 766)	60	299.620	211.296
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	61	299.620	211.296
15 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	62	-	-
16 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	63	3.604.901	3.050.568
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	64	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 58 + 60 + 62 + 63)	65	3.904.521	3.261.864
17 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 67 - 68)	66	-	-
- Cheltuieli (ct 686)	67	-	-
- Venituri (ct 786)	68	-	-
18 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	69	2.177.039	4.762.763
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	70	1.554.627	4.226.668

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024
19 Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	71	3.915.007	1.862.512
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 66 + 69 + 71)	72	6.092.046	6.625.275
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 65 - 72)	73	-	-
- Pierdere (rd. 72 - 65)	74	2.187.525	3.363.411
VENITURI TOTALE (rd. 17 + 65)	75	362.790.336	280.224.646
CHELTUIELI TOTALE (rd. 55 + 72)	76	378.652.332	343.616.272
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 75 - 76)	77	-	-
- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	15.861.996	63.391.626
20 Impozitul pe profit (ct 691)	79	-	-
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	80	-	-
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	81	-	-
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri(ct.697)	82	-	3.102.229
24 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	83	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR			
- Profit (rd. 77 - 79 - 80 + 81 - 82 - 83)	84	-	-
- Pierdere (rd. 78 + 79 + 80 + 82 + 83 - 81); (rd. 79 + 80 + 82 + 83 - 77 - 81)	85	15.861.996	66.493.855

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.

COSMIN TOMA,
Director General

ArcelorMittal
TUBULAR PRODUCTS IASI S.A.
C.U.I.: 1973479
ROMANIA
1

FLORIN SAVA,
Director Economic

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Pierdere inaintea impozitarii	(15.861.996)	(63.391.626)
Ajustari pentru:		
Amortizare aferenta imobilizarilor necorporale	648.700	1.221.750
Amortizare aferenta imobilizarilor corporale	9.465.899	15.993.238
Pierderi/(Castiguri) valoarii activelor imobilizate datorita reevaluarii	709.772	5.627.870
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	(24.328.041)	1.770.671
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienti si conturi asimilate	(1.681.587)	2.902.561
Cheltuieli aferente creantelor cedate	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	(8.544.152)	(1.115.365)
(Castig net)/Pierdere neta din iesirea de imobilizari corporale	856.352	309.076
Venituri din subventii	-	-
Ajustari pentru pierderi/(castig) din curs valutar	796.382	(1.207.472)
Cheltuieli cu dobanzile	2.177.039	4.762.763
Venituri din dobanzi	(299.620)	(211.296)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant	(36.061.252)	(33.337.830)
(Cresteri)/Descresteri de creante	2.796.487	10.305.898
(Cresteri)/Descresteri de cheltuieli in avans	18.041	(84.695)
(Cresteri)/Descresteri de stocuri	15.748.751	38.412.870
Cresteri/(Descresteri) de datorii	37.155.615	(41.764.301)
Cresteri/(Descresteri) de venituri in avans	263.239	(5.626)
Dobanzi platite	(2.113.302)	(4.548.246)
Dobanzi incasate	388.872	134.043
Impozit pe profit platit	-	(2.391.915)
Numerar net din activitati de exploatare	18.196.451	(33.279.801)
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Achizitii de active corporale	(8.506.046)	(3.422.377)
Achizitii de active necorporale	-	-
Imprumuturi (acordate)/restituite si imobilizari financiare	-	-
Incasari din vanzarea de imobilizari	-	-
(Achizitie)/Vanzare sau anulare de actiuni proprii	-	-
Flux de trezorerie net din activitati de investitie	(8.506.046)	(3.422.377)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Cresterea/(Scaderea) utilizarii liniei de credit - ArcelorMittal Treasury SNC	(9.369.990)	(37.470.790)
Incasari	401.900.591	349.086.648
Plati	(411.270.581)	(386.557.438)
Incasare/(Rambursare) imprumut termen lung - ArcelorMittal Investment Sarl Luxembourg	-	75.000.000
Flux de trezorerie net din activitati de finantare	(9.369.990)	37.529.210
(Descresterea)/Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	320.415	827.032
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	128.530	448.945
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	448.945	1.275.977

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.

COSMIN TOMA,
Director General



FLORIN SAVA,
Director Economic

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel))

2023

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2023		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023	
	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer
Capital subscris varsat	87.859.306	-	-	-	-	-	87.859.306	-
Rezerve din reevaluare	128.006.721	42.833.120	-	-	7.227.599	3.650.223	163.612.242	-
Rezerve legale	3.308.356	-	-	-	-	-	3.308.356	-
Alte rezerve	21.805.387	-	-	-	-	-	21.805.387	-
Profitul / (Pierdere) – rezultatul reportat	(66.018.817)	(11.670.537)*	(13.500.137)	(13.500.137)	446.707*	-	(78.136.061)	-
Profitul / (Pierdere) – exercitiului financiar	(17.150.360)	(15.861.996)	-	-	(17.150.360)	(17.150.360)	(15.861.996)	-
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	157.810.593	15.300.857	(13.500.137)	(13.500.137)	(9.476.054)	(13.500.137)	182.587.234	(13.500.137)

*) Modificarea evidentiata la pozitia *Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita* se datoreaza:

1. pierderii contabile inregistrata in exercitiul financiar 2022 in valoare de 17.150.360 RON;
2. inregistrarii direct in *Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita* a sumei de 1.382.892 RON reprezentand: (a) recuperarea partiala de TVA, dobanzi si penalitati intarziere stabilite cf RIF F-MC 126/28.04.2017 (539.148 RON); (b) suma suplimentara recuperata de la stat drept dobanzi si penalitati intarziere stabilite cf RIF F-MC 126/28.04.2017 (107.231 RON); (c) suprasolvire impozit pe profit calculat pentru anul 2022 (1.183.220 RON); (d) sume de plata la TVA, impozit pe profit, dobanzi si penalitati intarziere stabilite cf Deciziei de Impunere Provizorie FMC 175/14.06.2023 (446.707 RON).
3. transferului sumei de 3.650.223 RON, reprezentind castiguri din *Rezervele de reevaluare* datorita valorificarilor de active corporale.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.



COSMIN TOMA,
Director General





FLORIN SAVA,
Director Economic

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2024

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris varsat	87.859.306	-	-	-	-	87.859.306
Rezerve din reevaluare	163.612.242	5.250.981	-	46.884.612	1.447.367	121.978.611
Rezerve legale	3.308.356	-	-	-	-	3.308.356
Alte rezerve	21.805.387	-	-	-	-	21.805.387
Profitul / (Pierdere) – rezultatul reportat	(78.136.061)	(14.414.629)*	(14.414.629)*	-	-	(92.550.690)
Profitul / (Pierdere) – exercitiului financiar	(15.861.996)	(66.493.855)	-	(15.861.996)	(15.861.996)	(66.493.855)
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
TOTAL	182.587.234	(75.657.503)	(14.414.629)	31.022.616	(14.414.629)	75.907.115

*) Modificarea evidentiata la pozitia *Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita* se datoreaza:

1. pierderii contabile inregistrata in exercitiul financiar 2023 in valoare de 15.861.996 RON;
2. transferului sumei de 1.447.367 RON, reprezentind castiguri din *Rezervele de reevaluare* datorita valorificarilor prin casare de active corporale conform politici contabile a Societatii in baza careia trecerea pe rezerve de reevaluare se face la momentul scoaterii din gestiune a mijloacelor fixe si nu pe masura amortizarii acestora.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.




COSMIN TOMA,
Director General


FLORIN SAVA,
Director Economic

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

Societatea Comerciala "ArcelorMittal Tubular Products Iasi" SA Iasi este o societate pe actiuni infiintata in 1991 si are sediul in str. Calea Chisnaului nr. 132, Iasi, Romania. Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub numarul J22-278/1991, avind codul unic de inregistrare 1973479 si atribut fiscal R.

Societatea Comerciala ArcelorMittal Tubular Products Iasi a luat fiinta in anul 1962 ca urmare a Hotaririi Consiliului de Ministri nr. 785/28.11.1961 cu denumirea de Uzina "Metalurgica" Iasi si a cunoscut mai multe etape de dezvoltare. In 1991 prin reorganizare, conform Legii 15/1990, Metalurgica Iasi s-a transformat in Tepro SA prin preluarea integrala a patrimoniului fostei Intreprinderi Metalurgica Iasi. In anul 2003, Societatea Comerciala TEPRO SA Iasi a fost achizitionata de catre LNM Holding's N.V. (redenumita Mittal Steel Holdings AG si in prezent ArcelorMittal Holdings AG), in baza Contractului de vanzare-cumparare nr. 17/30.05.2003. Societatea a fost redenumita succesiv Ispat Tepro, Mittal Steel Iasi, iar din octombrie 2007 ArcelorMittal Tubular Products Iasi. In urma transferului de actiuni operat in februarie 2008 dintre Mittal Steel Holding AG (fosta LNM Holding's N.V.) si ArcelorMittal Tubular Products Holding BV, actionarul majoritar este ArcelorMittal Tubular Products Holding BV.

ArcelorMittal Tubular Products Iasi produce tevi sudate longitudinal, pe linii de fabricatie germane, rusesti si italiene, in principal din banda laminata la cald.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societatii si au fost intocmite in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania, si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si Ordinul Ministrului Finantelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("Ron") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Situatiile Financiare aferente anului 2024 au fost pregatite in conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare. In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare anuale, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate avand in vedere planul general de conturi cuprins in OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare precum si necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare, la fel ca si cifrele comparative aferente anului fiscal 2024.

Prezentele reglementari transpun partial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situatii financiare, intocmite in conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terte parti sau de catre utilizatori ai situatiilor financiare care nu sunt familiarizati cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Conform clasificarilor descrise in OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare Societatea face parte din categoria entitati mijlocii si mari.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale (continuare)

Detalii privind entitatea mama

Situatiile financiare ale Societatii sunt consolidate la cel mai inalt nivel al Grupului de ArcelorMittal SA cu sediul in Luxemburg, 24 - 26 boulevard d'Avranches, L-1160, si la un nivel inferior al Grupului, de catre ArcelorMittal Tubular Products Holding BV. cu sediul in Eemhavenweg 70. 3089 KH Rotterdam.

Situatiile financiare anuale ale ArcelorMittal SA sunt disponibile pe site-ul oficial al entitatii:

<https://corporate.arcelormittal.com/investors/financial-reports>

Numele societatii mama este ArcelorMittal Tubular Products Holdings BV. cu sediul in Eemhavenweg 70 3089 KH Rotterdam, in timp ce numele societatii ultimului actionar este ArcelorMittal SA cu sediul in Luxemburg, 24 - 26 boulevard d'Avranches, L-1160.

Situatiile financiare prezentate sunt individuale si nu apartin nici unui grup.

1) Principiul continuitatii activitatii

Aceste situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil, fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

In conditia in care Societatea se va confrunta cu probleme de finantare a activitatii operationale, aceasta are posibilitatea sa utilizeze o facilitate de overdraft, acordata in RON / Euro / USD, de catre ArcelorMittal Treasury SNC, in scopul finantarii capitalului de lucru. Fata de sfirsitul anului 2023 cind pozitia Societatii era de debitor fata contul deschis la ArcelorMittal Treasury SNC, la sfirsitul anului 2024 Societatea prezenta un dispobibil de cash substantial in contul deschis la ArcelorMittal Treasury SNC. In baza strategiei Societatii pe orizontul de timp al urmatoarelor 5 ani arata ca aceasta va genera cash si ca va putea sa isi plateasca datoriile la scadenta.

Societatea a inregistrat la 31 decembrie 2024 o pierdere contabila in suma de 66.493.855 RON (2023: pierdere contabila de 15.861.996 RON) si o pierdere reportata de 92.550.690 RON (2023: 78.136.061 RON). Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024 Societatea are capitaluri proprii in valoare de 75.907.115 RON si active curente nete pozitive in suma de 37.996.034 RON, astfel ca la data de 31 decembrie 2024, Conducerea Societatii considera ca este adecvata utilizarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare.

Piata tevilor este una fluctuanta, datorita importurilor de teava si a schimbarilor in cererea agentilor economici din lantul de aprovizionare, care, an de an, au decis sa-si optimizeze stocurile, ca reactie la situatia financiara tensionata a multor clienti din industrie.

Pretul mediu de vanzarea a produsului finit a fost marcat de o crestere in trimestrul intaii a anului 2024, urmata de o scadere in trimestrul al doilea, o stabilizarea a acestuia in trimestrul al treilea urmind din nou cu o diminuare a pretului in trimestrul al patrulea al anului pe fondul unui pret al materiei prime produse in Europa care prezinta un trend crescator. Ca o caracteristica a semestrului al doilea, in aceasta perioada operatorii din industria metalului au adoptat o atitudine de asteptare si de observare continua a evolutiei contextului economic, ceea ce a condus la o diminuare considerabila a volumului de metal tranzactionat. In consecinta, a fost deosebit de important pentru societate sa urmarim evolutia pietei si sa luam in calcul ce se intampla la nivelul geopolitic, inclusiv efectele trendul crescator al inflatiei, pentru a pregati viitorul.

Tinta noastra este sa ramanem flexibili, atenti, prudenti si agili, pentru a ne adapta la conditiile impuse de piata, in timp real si in modul cel mai corect.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale (continuare)

1) Principiul continuitatii activitatii (continuare)

Totodata trebuie mentionat si influenta conflictului din Ukraina care continua si a generat o reasezare a surselor de energie si materie prima in intreaga Europa, ceea ce a determinat variatii semnificative in disponibilitatea si preturile materiilor prime.

Vanzarile de produse ale societatii in 2024 au fost afectate de situatia pietei interne cit si de cea a pietei externe.

Pe piata interna volumul vanzarilor a fost puternic impactat de importurilor masive de teava la pret inferior celui practicat pe piata europeana, dar si datorita lipsei demararii proiectelor majore.

Pe piata externa si nu numai, Societatea nu a putut onora comenzile clientilor datorita in principal sosirii cu intirziere a materiei prime fata de data la care a fost comandata. Acest lucru s-a datorat faptului ca combinatul din Galati a avut si are in continuare problemele operationale de productie si atunci Societatea a fost nevoita sa gaseasca resurse alternative de aprovizionare cu materie prima.

In anul 2024 achizitia de materie prima s-a realizat in principal din importuri si intr-o masura mai mica de la combinatele pe profilul din Europa avind in vedere costul de achizitie avantajos. Cu toate ca pretul de achizitie la momentul semnarii comenzilor de achizitie a fost considerat unul bun, acest avantaj de pret a fost puternic impactat negativ datorita faptului ca materia prima a ajuns in Societatea cu o intirziere si de aprox 2 luni, perioada in care piata de profil a suferit o contractare semnificativa, Societatea pierzind oportunitatea rotirii stocurilor de metal si implicit al realizarii rezultatului bugetat pentru aceasta perioada. Un alt element cu impact negativ in rezultatul Societatii, este faptul ca datorita cantitatilor urias de metal care au fost importate in Europa acestea au fost partial taxate cu taxa vamala ceea ce a dus la cresterea costului materiei prime.

Astfel, Societatea a fost expusa la doua impacturi negative, unul de cresterea pretului materiei prime si altul de scaderea a volumului vandut. Diminuarea semnificativa a cererii in semestrul al doilea a facut si imposibila transferul cresterii pretului de materie prima catre clientii finali de teava generindu-se astfel un rezultat negativ in comparatie cu cel bugetat.

Ca in fiecare an si in anul 2024 Societatea a aplicat in continuare masuri pentru reducerea costurilor, optimizarea capitalului de lucru, continuarea imbunatatirii proceselor si structurilor in societate. Astfel, strategia companiei urmareste: cresterea productiei prin automatizarea, digitalizarea cit mai mult posibil a proceselor de productie, precum si a celor suport si cu caracter general; trecerea unor operatiuni de productie offline in online avind ca scop eliminarea unor manipulări ulterioare si diminuarea timpilor necesari finalizarii procesului de productie, generindu-se astfel timp suplimentar pentru productie si eficienta operationala.

Nu in ultimul rand, cresterea inflatiei aduce o provocare destul de mare in ceea ce priveste volumele, fiind resimtita o scadere a acestora. Societatea ramane concentrata in directia consolidarii pozitiei pe piata si isi continua planurile de dezvoltare, totodata urmarind atent tendintele pietei si evolutia acesteia la nivel global, pentru a construi cele mai potrivite strategii pentru perioada urmatoare. Pentru consolidarea pozitiei in piata de profil este important ca societatea sa produca la un cost de transformare competitiv, care sa includa si cheltuielile generale, facind astfel sustenabila activitatea, indiferent de evolutiile neprevazute ale pietei.

Pentru anul 2025 activitatile societatii se vor concentra pe indeplinirea angajamentelor stabilite in Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2025. Punctele principale sunt:

- atingerea valorii negative de 2.03 mil. RON pentru rezultatul operational mai putin deprecierea activelor imobilizate;
- obtinerea productiei bugetate pe anul 2025 in cantitate de 73 kt cu un numar de salariati proprii de 137;
- implementarea programului investitional conform planului bugetat, care contine numai investitii legate de procesul actual de productie sau de mentenanta, fara a lua in calcul extinderea capacitatii de productie, respectand calendarul si costurile. Valoarea bugetata pentru anul 2025 fiind de 4.30 mil. RON.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale (continuare)

1) Principiul continuitatii activitatii (continuare)

In vederea analizei aplicarii principiului continuitatii utilizat in intocmirea situatiilor financiare, Societatea a extins analiza cu privire la suficienta disponibilitatilor de numerar pentru o perioada de 12 luni de la data emiterii situatiilor financiare. Pe baza analizei efectuate, managementul a determinat ca vor exista suficiente resurse financiare pentru desfasurarea activitatii in conditii normale in perioada analizata prin urmare aplicarea principiului continuitatii in intocmirea prezentelor situatii financiare este adecvat.

2) Principiul permanentei metodelor, conform caruia metodele de evaluare trebuie aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

3) Principiul prudentei, conform caruia evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta si in special:

- a) in contul de profit si pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.
Inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile si pierderile potentiale care au aparut in cursul exercitiului financiar respectiv sau in cursul unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia.

4) Principiul contabilitatii de angajamente, conform caruia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate, si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilitatii

- a) bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.
- b) in cazul modificarii politicilor contabile si al corectarii unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifica bilantul perioadei anterioare celei de raportare.
- c) inregistrarea pe seama rezultatului raportat a corectarii erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente, precum si a modificarii politicilor contabile nu se considera incalcare a principiului intangibilitatii.

6) Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii. Conform acestui principiu componentele elementelor de activ si de datorii sunt evaluate separat.

7) Principiul necompensarii. Orice compensare intre elementele de active si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa. Eventualele compensari intre creante si datorii fata de aceeaasi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi inregistrate numai dupa contabilizarea creantelor si veniturilor, respectiv a datoriilor si cheltuielilor corespunzatoare.

8) Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza. Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico-financiare, in conformitate cu realitatea economica, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

A. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale (continuare)

8) Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza. (continuare)

Evenimentele si operatiunile economico-financiare trebuie evidentiata in contabilitate asa cum acestea se produc, in baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare trebuie sa reflecte intocmai modul cum acestea se produc, respectiv sa fie in concordanta cu realitatea. De asemenea, contractele incheiate intre parti trebuie sa prevada modul de derulare a operatiunilor si sa respecte cadrul legal existent. Entitatile au obligatia ca la intocmirea documentelor justificative si la contabilizarea operatiunilor economico-financiare sa tina seama de toate informatiile disponibile, astfel incat sa fie extrem de rare situatiile in care natura economica a operatiunii sa fie diferita de forma juridica a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie. Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. Cazurile in care nu se foloseste costul de achizitie sau costul de productie sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificatie. Societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

B. Bazele contabilizarii

Societatea isi intocmeste situatiile contabile in RON, in conformitate cu legea romaneasca, iar conturile statutare anuale sunt intocmite in conformitate cu legea contabilitatii din Romania si regulamentele contabile ("RAR") emise de catre Ministrul Finantelor Publice din Romania.

Aceste situatii financiare sunt pregatite si intocmite in conformitate cu Standardele Romanesti de Contabilitate, si au fost traduse in limba engleza pentru utilizatorii raportului. In consecinta, Notele explicative trebuie citite si interpretate doar impreuna cu aceste situatii financiare.

C. Tratamentul erorilor contabile si a informatiilor comparabile

Eventualele erori aferente perioadei curente descoperite in aceeași perioada sunt corectate înainte ca situatiile financiare sa fie autorizate pentru a fi emise. Cu toate acestea, este posibil ca anumite erori semnificative sa fie descoperite ulterior perioadei la care se refera. Aceste erori aferente unei perioade anterioare sunt corectate retrospectiv si inregistrate in contul "Rezultatul reportat din corectarea erorilor".

Dacă valorile pentru anii prezentati in situatiile financiare nu sunt comparabile, acest lucru se prezintă in notele la situatiile financiare, insoțit de explicatii.

D. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in RON la o rata de schimb valabila la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la data intocmirii bilantului sunt transformate in RON utilizand ratele de schimb valabile la sfarsitul perioadei. Castigurile sau pierderile rezultate din aceste conversii valutare sunt incluse in contul de profit si pierdere, ca parte a veniturilor sau cheltuielilor financiare.

Rata de schimb folosita pentru conversia soldurilor exprimate in:

1. Cursul dolarului SUA la 31 decembrie 2024 a fost de 1 USD = 4,7768 RON, iar la 31 decembrie 2023 a fost de 1 USD = 4,4958 RON.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

D. Conversii valutare (continuare)

2. Cursul Euro la 31 decembrie 2024 a fost de 1 Euro = 4,9741 RON, iar la 31 decembrie 2023 a fost de 1 EURO = 4,9746 RON.

E. Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la cost sau valoare reevaluada, minus amortizarea cumulata. Costul mijloacelor fixe achizitionate este compus din pretul de achizitie si din valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul activelor la locatia actuala, precum si de costul de amenajare a amplasamentului.

Cheltuielile cu imbunatatirile semnificative sunt capitalizate, in conditiile in care acestea prelungesc durata de functionare a mijlocului fix sau conduc la o crestere semnificativa a capacitatii acestuia de a genera venituri. Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci cand sunt efectuate.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este inclusa in contul de profit si pierdere.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor:

Categorie	Ani
Constructii	30 - 40
Instalatii tehnice si masini	10 - 15
Aparatura de masura si control	3
Mijloace de transport	3 - 5

In conformitate cu legislatia fiscala in vigoare reevaluarile de mijloace fixe efectuate incepand cu anul 2004 nu sunt recunoscute din punct de vedere fiscal. Astfel amortizarea lunara inregistrata in contul de profit si pierdere nu este in totalitate deductibila. Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele si sculele, sunt trecute pe cheltuieli in momentul punerii in functiune si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor corporale.

Din cauza limitarilor in legatura cu informatiile din perioadele anterioare, Societatea nu detine o lista completa care detaliaza costul istoric si amortizarea aferenta in vederea prezentarii in situatiile financiare a activelor la cost istoric.

F. Contabilitatea deprecierii imobilizarilor corporale

Societatea trebuie sa se asigure ca activele sale nu sunt inregistrate la o valoare care sa depaseasca valoarea lor recuperabila. Un activ este inregistrat la o valoare mai mare decat valoarea lui recuperabila, daca valoarea sa contabila depaseste valoarea recuperabila din folosirea sau vinzarea activului. Mijloacele fixe detinute si utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuarii valorii acestora ori de cite ori au loc evenimente care indica posibilitatea de nerecuperare a valorii contabile a unui activ din fluxurile de numerar viitoare. In cazurile in care fluxurile de numerar viitoare estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabila a activului, trebuie aplicata o corectie care sa reflecte pierderea de valoare a mijloacelor fixe.

G. Imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata de viata in conformitate cu legea nr. 15/1994 privind amortizarea activelor imobilizate. Durata de viata a

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

G. Imobilizari necorporale (continuare)

imobilizarilor necorporale este intre 1 si 3 ani. Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este verificata anual si ajustata din perspectiva deprecierei permanente acolo unde se considera ca acest lucru este necesar.

H. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar si depozite bancare pe termen scurt. Descoperirea de cont este evidentiata in bilant in cadrul postului de imprumuturi pe termen scurt si este parte integranta a gestiunii numerarului intreprinderii.

I. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea anticipata de realizare. Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru depreciere. Creantele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care au fost identificate si numai cu aprobarea Consiliului de Administratie.

J. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul stocurilor include toate costurile suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent, utilizand urmatoarele metode de evaluare:

- i) Materiile prime: Costul Mediu Ponderat.
- ii) Materiale consumabile: Costul Mediu Ponderat.
- iii) Productia in curs: costul materialelor directe si cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la costul standard aferent fazei in care se afla produsul.
- iv) Produsele finite: costul materialelor directe si cele cu manopera plus cheltuielile de regie atribuibile, la costul standard. Diferenta dintre costul standard si cel real se inregistreaza in "Diferente de pret aferente produselor finite". Suma celor doua conturi reflecta costul efectiv al produselor finite.

Valoarea realizabila neta este determinata pe baza pretului de vanzare in conditii normale, diminuat cu eventuale costuri de finalizare sau pregatire pentru vanzare a produsului si cu cheltuieli cu distributia.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari pentru depreciere pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte.

K. Obligatii comerciale

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la valoarea de cost, care reprezinta valoarea justa a obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

L. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil sa fie necesara o iesire de resurse sau o diminuare de creante care sa afecteze beneficiile economice pentru a onora obligatia respectiva sau recuperarea creantei si poate fi realizata o buna estimare a valorii obligatiilor.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

M. Pensii si alte beneficii dupa pensionare

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii Societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman.

Societatea furnizeaza salariatilor la pensionare beneficii suplimentare la nivelul a doua salarii de baza avute la data pensionarii, conform Contractului Colectiv de Munca. Pentru valoarea estimata prezenta a acestor plati viitoare Societatea constituie provizion pentru sumele de plata la incheierea contractului de munca. Societatea nu opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare.

N. Venituri

Veniturile sunt inregistrate in momentul livrarii de produse de catre Societate si in directa corelatie cu conditia de livrare din contractul de vanzare-cumparare, acesta fiind momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ TVA, taxele de vanzare si rabatul comercial.

O. Investitii financiare

Societatea nu detine investitii financiare.

P. Instrumente financiare

Activele financiare detinute spre vanzare sunt acele active financiare non-derivative care sunt desemnate ca disponibile pentru vanzare, sau care nu sunt clasificate ca si:

- a) imprumuturi si creante.
- b) investitii detinute pana ajung la scadenta.
- c) active financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere.

Investitiile in instrumente de capital care nu au o valoare cota pe piata intr-o piata activa si acelea a caror valoare justa nu poate fi masurata in mod credibil sunt evaluate la cost.

Q. Utilizarea de estimari

Pregatirea situatiilor financiare in concordanta cu Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare solicita conducerii Societatii sa estimeze si sa evalueze elementele ce afecteaza sumele raportate in situatiile financiare si Notele explicative.

Aceste estimari se bazeaza pe informatiile disponibile la data situatiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot diferi de aceste estimari. Desi aceste estimari individuale prezinta un oarecare grad de incertitudine, efectul general al acestora asupra situatiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

R. Imprumuturi purtatoare de dobanzi si alte imprumuturi

Toate imprumuturile sunt recunoscute initial la cost, care este valoarea justa a sumei primite mai putin costurile imprumutului. Ulterior, imprumuturile sunt prezentate la valoarea ramasa de plata la data bilantului contabil.

Diferenta dintre suma primita neta si suma de plata este recunoscuta in contul de profit si pierderi drept cheltuiala cu dobanda.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

S. Rezerve

Rezervele cuprind rezervele legale, rezervele din reevaluare si alte rezerve:

- Rezervele legale sunt stabilite de Societate la 5% din profitul brut al anului, pana la limita a 20% din capitalul social.
- Rezervele din reevaluare sunt constituite din reevaluarea mijloacelor fixe, realizata in conformitate cu HG 403/2000, precum si din reevaluari ale mijloacelor fixe efectuate de firme autorizate de evaluare.
- Alte rezerve sunt constituite in principal din ajutorul de stat acordat de statul roman reprezentind datorii bugetare datorate si neachitate de Societate la data privatizarii.

In cazul in care un mijloc fix pentru care s-a inregistrat rezerva din reevaluare inregistreaza ulterior o diminuare a valorii contabile ca rezultat al unei reevaluari, aceasta diminuare este scazuta din orice surplus din reevaluare corespunzator inregistrat anterior, in masura in care diminuarea nu depaseste valoarea inregistrata anterior ca surplus din reevaluare pentru acelasi activ.

Rezerva din reevaluare corespunzatoare unui mijloc fix este transferata la Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din Rezerve de reevaluare in cazul casarii/cedarii mijlocului fix respectiv, deci la momentul scoaterii acestuia din gestiune si nu pe masura amortizarii acestuia.

Ultima reevaluare s-a efectuat la data de 31 decembrie 2024.

T. Active si datorii contingente

Activele contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare, dar sunt prezentate atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare anexate. Acestea sunt prezentate cu exceptia cazului in care posibilitatea unei iesiri de resurse ce implica beneficii economice este redusa.

U. Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului care ofera informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului (evenimente care conduc la ajustarea situatiilor financiare) sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare datei bilantului care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare sunt prezentate in Note daca sunt semnificative.

V. Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute ca venituri in avans sau deduse din activul aferent in cazul in care este rezonabila presupunerea ca vor fi indeplinite conditiile de acordare si ca subventiile vor fi primite.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2024
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	3.247.672	787.599	-	4.035.271
Total	3.247.672	787.599	-	4.035.271

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2024	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2024
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	663.231	1.221.750	-	1.884.981
Total	663.231	1.221.750	-	1.884.981
Valoare neta	2.584.441			2.150.290

In componenta soldului contului *Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale* la 31 decembrie 2024 se afla programe informatice si licente aferente folosite de Societate. Din programele informatice folosite enumeram sistemul ERP SAP, Soft platforma industrială 4.0, MES si Soft Safety.

La data de 31 decembrie 2024 societatea nu are constituite ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare pentru imobilizarile necorporale.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuate)

b) Imobilizari corporale

COST	Sold la				Cresteri				Reduceri				Sold la	
	1 ianuarie 2024	Achizitii	Transfer	Reevaluare - total	Reevaluare - 105	Reevaluare - - 755	Cedari	Transfer	Reevaluare - total	Reevaluare - 105	Reevaluare - 655	Reevaluare - 281	31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Terenuri si amenajari de terenuri	37.428.858	-	-	4.955.416	4.955.416	-	-	-	-	-	-	-	-	42.384.274
Constructii	67.544.646	-	1.803.414	-	-	-	-	-	34.944.457	27.934.661	1.947.528	5.062.268	34.403.603	34.403.603
Instalatii tehnice si masini	57.601.210	-	7.126.119	295.108	295.108	-	879.022	-	30.569.476	16.354.810	3.628.201	10.586.465	33.573.940	33.573.940
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2.639.924	-	302.490	457	457	-	2.632	-	1.484.417	1.147.774	52.141	284.502	1.455.823	1.455.823
Avansuri si imobilizari corporale in curs	10.037.728	3.422.716	-	-	-	-	-	10.019.662	-	-	-	-	-	3.440.822
Total	175.252.366	3.422.716	9.232.023	5.250.981	5.250.981	-	881.654	10.019.622	66.998.350	45.437.245	5.627.870	15.933.235	115.258.462	115.258.462

AMORTIZARE	Sold la				Sold la			
	1 ianuarie 2024	Amortizarea anului	Reduceri	Reevaluare - total	Reevaluare - 281	Reevaluare 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2024	
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	-	-	-	-	-	-
Constructii	-	5.062.268	-	5.062.268	5.062.268	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	552.263	10.646.468	570.463	10.586.465	10.586.465	41.804	41.804	-
Alte instalatii, utilaje si mobilier	2.115	248.502	2.115	248.502	248.502	-	-	-
Total	554.378	15.993.238	572.578	15.933.235	15.933.235	41.804	41.804	-
Valoare neta	174.697.988					115.216.658		

In anul 2023 a avut loc reevaluarea imobilizatorilor corporale, de natura terenurilor si a mijloacelor fixe, reevaluare efectuata de firma DARIAN DRS SA, evaluator independent, membru A.N.E.V.A.R si a fost inregistrata in contabilitate la data de 31.12.2023. Reevaluarea a fost efectuata pe baza informatiilor existente la data de 31.12.2023 folosind metoda costului in cazul cladirilor si echipamentelor si metoda pretului de piata in cazul terenurilor.

In anul 2024 ca urmare a testarii rentabilitatii mijloacelor fixe productive, a fost efectuata o noua reevaluare a acestora, folosind metoda pretului de piata pentru terenuri si metoda abordarii prin venit pentru constructii si echipamente productive.

Pentru mijloacele fixe aflate in conservare la 31 decembrie 2024, valorile juste au fost determinate luand in considerare valorile juste la 2023 reduce cu amortizarea inregistrata

In cursul anului 2024. Metoda folosita pentru evidentierea rezultatelor reevaluarii imobilizatorilor corporale la valoarea justa a fost metoda eliminarii amortizarii din valoarea contabila bruta a activului. Conform prevederilor OMF nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, diferentele pozitive au generat cresteri ale rezervei din reevaluare cu suma de 5.250.981 Ron, iar diferentele negative au diminuat rezerva din reevaluare aferenta fiecarui mijloc fix rezultata din reevaluarile anterioare in suma de 45.437.245 Ron.

Diferentele negative neacoperite din rezerva de reevaluare precedenta s-au recunoscut ca si cheltuiala, afectand contul de profit si pierdere al exercitiului financiar curent cu suma de 5.627.870 RON.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

In anul 2024 au fost efectuate investitii in valoare de aproximativ 3,42 mil. RON, astfel:

- constructii in valoare de 0,33 mil. RON;
- modernizare linii de fabricatie si achizitii de utilaje tehnologice in valoare de 3,06 mil. RON;
- hardware & software in valoare de 0,03 mil. RON.

Reducerea pozitiei *Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie* in valoare de 10.019.662 Ron se datoreaza punerii in functiune a mijloacelor fixe in valoare de 9.232.023 Ron, precum si a imobilizarilor necorporale in valoare de 787.599 Ron reprezentind soft platforma industrială 4.0 si soft safety.

Soldul final a pozitiei *Avansuri si imobilizari corporale in curs* in valoare de 3.440.822 Ron se compune din urmatoarele proiecte de CAPEX:

- Tools (Scule) in valoare 403.219 Ron care pina la data intocmirii prezentelor situatii financiare au si fost puse in functiune;
- CCT powder technology in valoare de 3.037.603 Ron care in prezent se afla in probe tehnologice, ulterior acesta urmind sa fie pusa in functiune in cursul anului 2025.

Societatea nu are imobilizari corporale gajate.

c) Imobilizari financiare

COST	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2024
Alte imobilizari	3.631	1.073.218	1.073.558	3.291
Total	3.631	1.073.218	1.073.558	3.291
AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2024
Alte imobilizari	1.291	-	-	1.291
Total	1.291	-	-	1.291
Valoare neta	2.340			2.000

In cursul anului 2024 societatea nu a constituit ajustari pentru deprecierea sau pierderea de valoare pentru imobilizari financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

4. STOCURI

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Materii prime, materiale si obiecte de inventar	42.600.049	32.128.145
Diferente de pret la materii prime si materiale	-	-
Provizioane pentru deprecierea stocurilor de natura materiilor prime, materiale si obiecte de inventar	(2.406.977)	(8.872.342)
Produce in curs de executie	12.314.834	10.803.613
Produce in curs de executie aflate la terti	-	-
Provizioane pentru deprecierea stocurilor de produse in curs de executie	(877.024)	(352.038)
Produce finite	50.010.486	25.158.283
Diferente de pret la produse finite	-	-
Provizioane pentru deprecierea stocurilor de produse finite	(9.661.386)	(5.491.678)
Produce finite la terti	-	-
Produce reziduale	1.520.487	7.013
Provizioane pentru deprecierea produselor reziduale	-	-
Marfuri	-	-
Provizioane pentru deprecierea stocurilor de marfuri	-	-
Avansuri pentru stocuri	64.068	-
Total	93.564.537	53.380.996

Pentru stocurile de produse finite Societatea a inregistrat doua tipuri de ajustari pentru depreciere:

- pentru excedentul costului de productie fata de pretul estimat de vanzare stabilit in intelegerea comerciale;
- in functie de vechimea stocurilor pentru diferenta intre cost si Valoarea Realizabila Neta.

5. CREANTE

	Sold la 1 ianuarie 2024	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	-	-	-
Creante comerciale net:	14.276.136	14.276.136	-
Clienti si conturi assimilate	14.507.242	14.507.242	-
Ajustari de valoare creante – clienti	(231.106)	(231.106)	-
Sume de incasat de la entitatile afiliate – net:	3.886.869	3.886.869	-
Creante fata de societatile din cadrul grupului	50.847.581	50.847.581	-
Ajustari de valoare creante - creante fata de societatile din cadrul Grupului	(46.960.712)	(46.960.712)	-
TVA neexigibila	16.472	16.472	-
TVA de recuperat	10.939.468	10.939.468	-
Alte creante fata de bugetul statului	-	-	-
Debitori diversi si alte creante	141.455	141.455	-
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	-	-	-
Total	29.260.400	29.260.400	-

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

5. CREANTE (continuare)

	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	5.520	5.520	-
Creante comerciale net:	11.395.254	11.395.254	-
Clienti si conturi assimilate	11.593.746	11.593.746	-
Ajustari de valoare creante – clienti	(198.492)	(198.492)	-
Sume de incasat de la entitatile afiliate – net:	30.961.130	30.961.130	-
Creante fata de societatile din cadrul grupului	80.857.017	80.857.017	-
Ajustari de valoare creante - creante fata de societatile din cadrul Grupului	(49.895.887)	(49.895.887)	-
TVA neexigibila	17.561	17.561	-
TVA de recuperat	4.468.008	4.468.008	-
Alte creante fata de bugetul statului	-	-	-
Debitori diversi si alte creante	206.444	206.444	-
Ajustari de valoare creante- debitori diversi	-	-	-
Total	47.053.917	47.053.917	-

Totalul sumelor reprezentand Creante a inregistrat la 31 decembrie 2024 o crestere cu 60,81 %, respectiv 17,79 mil RON, fata de nivelul de la 31 decembrie 2023, fiind in principal influentata de:

- cresterea cu 27,07 mil RON (696,56 %) a sumelor reprezentand Creante nete fata de societati din cadrul grupului, lucru care se datoreaza atat cresterii considerabile a disponibilitatilor unitatii in conturile deschise la ArcelorMittal Treasury SNC pe fondul accesarii unui imprumut pe termen lung de la AM INVESTMENT SARL in valoare de 75 mil RON cat si cresterii usoare a celorlalte creantelor comerciale din cadrul grupului.
Impactul principal se datoreaza cresterii cu 28,90 mil RON (100 %) a disponibilitatilor banesti ale ArcelorMittal Tubular Products Iasi in conturile deschise la ArcelorMittal Treasury SNC, cresterii creantele comerciale cu 1,10 mil RON (2,17%) fata de inceputul anului si cresterii valorii provizioanelor cu 2,93 mil Ron (6,25%) ca urmare a aprecierii dolarului.
- scaderea cu 2,88 mil RON (20,18%) a sumelor reprezentand Creante nete fata de societati din afara grupului.
- scaderea cu 6,47 mil Ron (59,16%) a pozitiei TVA de recuperat ca urmare a reducerii cantitatii de materie prima achizitionate in Q4 2024 fata de Q4 2023.

Termenul de lichiditate al tuturor creantelor este de sub 1 an, iar creantele asupra carora exista informatii despre un potential risc de neincasare a acestora sunt provizionate integral.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la banci in RON	384.799	672.680
Conturi la banci in valuta	56.064	597.565
Numerar in casa in RON si in valuta si alte valori	8.082	5.732
Total	448.945	1.275.977

La data de 31 decembrie 2024 si respectiv 31 decembrie 2023, Societatea nu avea conturi bancare restrictionate.

Pentru persoanele care au in administrare bunuri materiale ale Societatii si au calitatea de gestionari, li s-au retinut, conform procedurilor interne, din salariu garantii materiale. Acestea sunt incluse in pozitia *Conturi la banci in Ron*, astfel ca la 31 decembrie 2024 prezenta o valoare de 39.048 lei, respectiv la 31 decembrie 2023 valoarea de 35.820 lei.

7. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2024	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Esalonare consumuri materiale	-	-	-
Dobanda factoring	47.185	47.185	-
Alte cheltuieli inregistrate in avans	159.500	147.386	12.114
Total	206.685	194.571	12.114

	Sold la 31 decembrie 2024	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Esalonare consumuri materiale	-	-	-
Dobinda factoring	65.585	65.585	-
Alte cheltuieli inregistrate in avans	225.795	172.315	53.480
Total	291.380	237.900	53.480

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

8. DATORII

	Sold la 1 ianuarie 2024	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri de la client	655.285	655.285	-
Furnizori - datorii comerciale	4.073.075	4.073.075	-
Furnizori facturi nesosite	(770.620)	(770.620)	-
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale	97.563.008	97.563.008	-
Datorii comerciale	97.563.008	97.563.008	-
Datorii financiare	-	-	-
Dobanda aferenta datoriilor financiare	-	-	-
Datorii fata de personal	442.420	442.420	-
Impozite si taxe aferente salariilor	790.833	790.833	-
Creditori diversi	6.751.185	6.751.185	-
Alte datorii	2.423.231	2.423.231	-
Total	111.928.446	111.928.446	-

	Sold la 31 decembrie 2024	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri de la client	509.941	509.941	-
Furnizori - datorii comerciale	16.128.822	16.128.822	-
Furnizori facturi nesosite	2.575.396	2.575.396	-
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale	105.033.009	105.033.009	-
Datorii comerciale	29.754.759	29.754.759	-
Datorii financiare	75.000.000	-	75.000.000
Dobanda aferenta datoriilor financiare	278.250	278.250	-
Datorii fata de personal	586.026	586.026	-
Impozite si taxe aferente salariilor	713.518	713.518	-
Impozite pe profit curent	710.314	710.314	-
Creditori diversi	9.283.431	9.283.431	-
Alte datorii	2.794.981	2.794.982	-
Total	138.335.438	63.335.439	75.000.000

Datorii financiare pe termen lung fata de ArcelorMittal Investment SARL Luxembourg

In data de 1 noiembrie 2024 societatii i-a fost aprobata acordarea unui nou imprumut pe termen lung fara garantii (3 ani) de la o societate din cadrul grupului (*ArcelorMittal Investment SARL Luxembourg*) pentru suma de 75.000.000 Ron. Scadenta finala a fost stabilita pe data de 01.11.2027. Rata dobanzii stabilite este Robor 3M+3,62 % si se plateste in a treia miercuri din lunile martie, iunie, septembrie si decembrie ale anului respectiv.

Dobanda achitata in cursul anului 2024 pentru utilizarea acestui imprumut este in valoare de 897.896 Ron, iar dobanda curenta ramasa in sold la data de 31.12.2024 este de 278.250 Ron.

Societatea are un contract de factoring fara recurs incheiat cu banca INTESA (MEDIOCREDITO) din Italia care a fost negociat la nivelul grupului ArcelorMittal. Soldul la data de 31 decembrie 2024 datorat factorului este in valoare de 9.283.431 RON (31 decembrie 2023: 6.748.624 RON).

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Sold la 1 ianuarie 2024	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2024
		in cont	din cont	
Provizioane pentru pensii si obligatiuni similare	2.467.197	(163.800)	-	2.303.397
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli, din care:	3.159.515	4.668.672	5.620.237	2.207.950
Premii cf. CCM	-	211.376	211.376	-
Reclamatii de calitate	-	55.484	55.484	-
Provizion bonus salariat	140.000	225.000	365.000	-
Bonus clienti	2.285.777	2.091.347	2.517.504	1.859.620
Concedii odihna	199.738	2.085.465	2.170.873	114.330
Provizion general	534.000	-	300.000	234000
Total	5.626.712	4.504.872	5.620.237	4.511.347

Provizionul pentru pensii si alte obligatii similare reprezinta evaluarea actuariala a obligatiilor angajatorului referitoare la beneficiile angajatilor la pensionare, conform Contractului Colectiv de Munca. Valoarea a fost actualizata la data de 31 decembrie 2024, in suma de 2.303.397 RON, de catre SC Vireo SRL Bacau, societate specializata in astfel de servicii.

Constituirea provizionului „Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli – bonus clienti” are la baza politica grupului de a stimula cresterea vanzarilor cantitative prin acordarea unui bonus. Clientii cu care s-a agreat si s-au semnat aceste acorduri vor fi bonificati numai daca in decursul anului 2024 au achizitionat produse finite peste limitele cantitative asumate. Aceste bonusuri se acorda efectiv dupa centralizarea datelor legate de vanzari din cursul anului si se calculeaza inmultind cantitatea efectiv achizitionata cu un discount euro/to stabilit prin contract, la nivelul fiecarui client, in functie de incadrarea cantitatii achizitionate intre limitele efectiv stabilite. Valoarea de 1.859.620 RON reprezinta o estimare a bonusului ce se va acorda clientilor pentru vinzarile aferente anului 2024, estimare calculata in baza contractelor de bonus semnate cu clientii pentru anul 2024 si in baza experientei de vanzari legate de acestia in anii trecuti. Se observa astfel, o diminuare a acestui provizion pentru bonus cu 17% sau 390.157 RON fata de sfarsitul anului 2023 datorita in principal revizuirii bonusurilor acordate, precum si a introducerii unor clienti in grila de bonusare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

10. VENITURI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2024	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Venituri inregistrate in avans	622.944	622.944	-
Total	622.944	622.944	-

	Sold la 31 decembrie 2024	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Venituri inregistrate in avans	617.318	617.318	-
Total	617.318	617.318	-

In anul 2024 s-a inregistrat la pozitia de bilant "Venituri inregistrate in avans" o utilizare a acestor venituri in valoare de 5.626 RON.

"Venituri inregistrate in avans" la data de 31 decembrie 2024 prezenta un sold in cuantum de 617.318 RON si reprezinta fondurile primite de la Universidad Nacional de Educación a Distancia, aferent activitatilor care vor fi desfasurate de catre Societate in proiectul "Aplicarea energiei solare termice la Procese" (in engleza ASTEP "Application of Solar Thermal Energy to Processes"). Acest proiect este finantat de Uniunea Europeana prin Programul de Cercetare si Inovatie Horizon 2020, prin acordul de grant nr. 884411 si a fost atribuit unui consortiu coordonat de domnul Antonio Rovira, profesor titular la UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia, Spania. Proiectul este unul de cercetare, avand ca scop utilizarea in industrie a energiei solare in vederea reducerii consumului de combustibili fosili si, prin urmare, a emisiilor de poluare si gaze cu efect de sera in atmosfera. Inceput la 1 mai 2020, proiectul are o durata de patru ani, iar la data intocmirii prezentelor Situatii financiare proiectul inca nu este finalizat. Intirzierea finalizarii proiectului se datoreaza unor motive care nu tin in mod direct de Societate, aceasta efectuand toate lucrarile necesare desfasurarii proiectului la indicatia si coordonarea consorțiului coordonat de domnul Antonio Rovira.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

11. CAPITAL SI REZERVE

Capitalul social subscris al Societatii la data de 31 decembrie 2024 este de 87.859.305,80 RON, impartit in 878.593.058 actiuni cu o valoare nominala de 0,10 RON fiecare, subscris si integral varsat de actionarii companiei.

Structura capitalului social	1 ianuarie 2024	%	31 decembrie 2024	%
Capital social nevarsat				
Capital social varsat, din care:	87.859.306	100,000	87.859.306	100,000
ArcelorMittal Tubular Products Holding BV Rotterdam NLD	87.827.746	99,964	87.827.746	99,964
Alti actionari persoane juridice	2.027	0,002	2.027	0,002
Alti actionari persoane fizice	29.533	0,034	29.533	0,034

In decursul anului 2024, nu s-a inregistrat nici o modificare in capitalul social subscris si varsat al Societatii. Drept urmare, structura capitalului social la data de 31 decembrie 2024 este aceeaasi cu cea de la data de 31 decembrie 2023 si anume 99,964% ArcelorMittal Tubular Products Holding BV Rotterdam NLD, 0,002% alti actionari persoane juridice si 0,034% actionari persoane fizice, conform Hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din data de 6 decembrie 2016.

In capitalul social sunt incluse si diferentele din reevaluarile de imobilizari corporale efectuate din 1990 pana in 1994 in conformitate cu reglementarile contabile romanesti aplicabile. Reevaluarea realizata in conformitate cu prevederile HG 403/2000, precum si cele aferente anilor 2004, 2007, 2009, 2012, 2014, 2017, 2020, 2023 si 2024 nu s-au inclus in capitalul social.

Capitalul social respecta cerintele art. 10 alin. 1 din Legea societatilor comerciale, fiind mai mare de 90.000 RON.

Totodata, mentionam ca Activul net al Societatii la data de 31 decembrie 2024 este superior pragului de jumatate din valoarea capitalului social subscris, reglementat de prevederile art. 153²⁴ din Legea societatilor comerciale, referitor la aptitudinea Societatii de a-si desfasura activitatea in continuare, in conditii normale.

12. CIFRA DE AFACERI

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Venituri din vanzarea produselor finite	370.407.113	292.693.829
Venituri din vanzarea produselor reziduale	12.630.066	12.266.107
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	48.077	46.685
Venituri din vanzarea marfurilor	591.560	-
Venituri din activitati diverse	1.361.510	2.134.544
Reduceri comerciale acordate	(3.039.948)	(2.454.012)
Total	381.998.378	304.687.153

In anul 2024, produsele ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA au fost livrate atat pe piata interna cat si pe piata externa, dupa cum urmeaza:

1. piata externa in proportie de 79%, respectiv in valoare de 240.715.025 RON;
2. piata interna in proportie de 21%, respectiv in valoare de 63.972.128 RON.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

13. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE

Administratorii si directorii

In cadrul grupului ArcelorMittal, valabil si pentru ArcelorMittal Tubular Products Iasi, membrii Consiliului de Administratie nu sunt renumeratii pentru activitatea de conducere si supraveghere desfasurata.

Societatea nu avea obligatii referitoare la plata pensiilor catre fostii administratori si directori la 31 decembrie 2024 si nici la 31 decembrie 2023. Societatea nu a acordat imprumuturi sau avansuri directorilor sau administratorilor in cursul anilor 2024 si 2023. Societatea nu garantase si nu avea obligatii viitoare, referitoare la directori sau administratori la sfarsitul anului 2024.

Salariati

La data de 31 decembrie 2024 numarul efectiv de personal a fost de 154, iar la data de 31 decembrie 2023 numarul efectiv de personal al unitatii era de 188.

Numarul mediu de salariati in cursul anilor incheiati la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2024 a fost dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal management	7	6
Personal productiv	113	100
Personal reparatii si mentenanta	26	22
Personal logistica	18	13
Personal vanzari	13	11
Personal administrative	17	18
Total personal	194	170

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal management	2.984.048	2.864.893
Personal productiv	9.570.000	8.770.482
Personal reparatii si mentenanta	2.382.212	2.187.153
Personal logistica	1.462.625	1.671.416
Personal vanzari	637.545	1.216.511
Personal administrative	3.584.212	4.145.322
Total cheltuieli cu salariile	20.620.642	20.855.777

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal management	66.122	68.844
Personal productiv	202.544	182.395
Personal reparatii si mentenanta	52.706	46.926
Personal logistica	31.345	35.256
Personal vanzari	13.484	26.222
Personal administrative	76.988	90.667
Total cheltuieli cu asigurarile sociale	443.189	450.309

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

13. INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE. CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE (continuare)

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Personal management	11.655	171.969
Personal productiv	588.433	505.388
Personal reparatii si mentenanta	203.774	155.903
Personal logistica	78.086	26.865
Personal vanzari	19.160	91.917
Personal administrative	96.807	253.071
Alte cheltuieli cu salariile angajatilor	997.915	1.205.113
Total	22.061.746	22.511.199

Cresterea neta a cheltuielilor salariale cu un procent de 2,04% in anul 2024 fata anul anterior se datoreaza in principal negocierii Contactului Colectiv de Munca aferent anului 2024.

Numarul mediu de salariati a scazut cu 24 persoane sau 12,37% in principal datorita:

- a. opririi la data de 31 iulie 2024 a activitatii Liniei R220 - Sector Laminare si Sector Finisare - datorita lipsei de comenzi pentru produsele fabricate de aceasta linie si datorita costurilor ridicate de intretinere si reparatie a acestei linii care a condus la desfiintarea a 7 locuri de munca si la disponibilizarea unui numar de 16 salariati;
- b. plecarilor pe cale naturala (pensionari).

De asemenea, in perioada 1 Septembrie – 31 Decembrie 2024, in cadrul Societatii au fost luate masuri de intrerupere temporara a activitatii, fara incetarea raportului de munca, pentru motive economice cauzate de (i) scaderea semnificativa a numarului de comenzi primite si (ii) reducerea semnificativa a pretului de vanzare a produselor fabricate de societate cu scopul de reducerii costurilor si pentru a se asigura mentinerea activitatii Societatii pe piata. Pe perioada intreruperii activitatii, conform prevederilor art. 53 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, si art. 42, aliniat 5 din CCM 2024-2025, angajatii au ramas la dispozitia Societatii, la domiciliu, primind o indemnizatie de 75% din salariul individual de baza, platibila din fondul de salarii.

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestatii externe	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	2.842.981	2.786.414
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	(48.931)	-
Cheltuieli cu primele de asigurare	543.185	627.705
Cheltuieli cu pregatirea personalului	63.347	52.607
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	33.795	32.732
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	263.546	359.156
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	22.721.016	17.879.598
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	138.553	126.406
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	40.307	46.821
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	179.510	115.166
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	6.075.028	6.373.753
Total	32.852.337	28.400.358

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE (continuare)

In anul 2024 Cheltuielile de exploatare prezinta un trend descrescator fata de anul 2023, urmand de altfel trendul cifrei de afaceri. Astfel, Cheltuielile de exploatare indica o scadere de 9,5% si transpus in valoare de 35.569.289RON, de la 372.560.286 RON in anul 2023 la 336.990.997 RON in anul 2024. Descrerea cheltuielilor de exploatare se datoreaza in principal scaderii volumului vanzarilor, implicit al productiei ceea ce genereaza in lant o diminuare a cheltuielilor aferente.

In ceea ce priveste Cheltuielile privind prestatiile externe acestea au scazut in anul 2024 cu 13,55% fata de anul anterior, scaderea in valoare absoluta fiind de 4,45 mil RON, datorindu-se in principal pozitiei "Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal" in valoare de 4,84 mil RON avind ca si cauza principala scaderea volumului vanzarilor.

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

Societatea a inregistrat o pierdere contabila, inainte de calculul impozitului pe profit, in suma de 63.373.709 RON in exercitiul financiar curent (2023: 15.861.996 RON).

15.2 Rezultatul pe actiune

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Rezultatul net al exercitiului	(15.861.996)	(66.493.855)
Numar parti sociale (actiuni)	878.593.058	878.593.058
Rezultat pe actiune de baza	(0.0181)	(0.0757)

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Impozitul pe profit

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024
Calcularea impozitului pe profit		
Venituri exploatare	358.885.815	276.962.782
Cheltuieli exploatare	372.560.286	336.990.997
Profit / (Pierdere) din exploatare	(13.674.471)	(60.028.215)
Venituri financiare	3.904.521	3.261.864
Cheltuieli financiare	6.092.046	6.625.275
Profit / (Pierdere) financiara	(2.187.525)	(3.363.411)
Profit / (Pierdere)	(15.861.996)	(63.391.626)
Elemente similare veniturilor	3.650.223	1.447.367
Total deduceri	10.393.866	9.882.460
Venituri neimpozabile	59.322.717	20.673.215
Cheltuieli nedeductibile	36.681.936	49.996.734
Profit Impozabil an curent	(45.246.420)	(42.503.200)
Profit / (Pierdere) fiscala din anii anteriori	-	(45.246.420)
Profit Impozabil / (Pierdere) fiscala	(45.246.420)	(87.749.620)
Impozit pe profit (%)	16%	16%
Impozit pe profit	-	-
Sponsorizari deductibile din impozitul pe profit	-	-
Impozit pe profit minim	-	3.102.229
Impozit pe profit datorat	-	-

Societatea nu a inregistrat venituri sau cheltuieli extraordinare in cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024.

La sfarsitul anului 2024 societatea a inregistrat pierdere fiscala. Pierdere fiscala aferenta anului 2024 va putea fi recuperata din profiturile impozabile realizate, în limita a 70% inclusiv, în următorii 5 ani consecutivi. In acelasi timp, pentru ca in decursul anului 2024 cifra de afaceri ajustata, conform prevederilor legale, a depasit 50 milioane de Euro, societatea a calculat si a achitat impozit minim pe cifra de afaceri. Valoarea acestui impozit aferent anului 2024 este de 3.102.229 RON.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Parti legate si parti afiliate

a) Vanzari catre societati afiliate

Societati	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Venituri din vanzarea produselor finite		
ArcelorMittal Tubular Products Krakow Spolka z.o.o.	26.740.223	11.465.387
ArcelorMittal Distribution Hungary	17.442.031	8.509.552
ArcelorMittal Distributions Solutions France	1.467.266	679.885
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Cehia	2.912.512	3.881.135
ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp z.o.o.	6.597.015	6.962.795
ArcelorMittal Stahlhandel GmbH (Neckarsulm) Germania	665.656	83.061
ArcelorMittal Stahlhandel GmbH (Halle) Germania	937.237	368.100
ArcelorMittal Staalhandel B.V. Olanda	185.463	189.961
ArcelorMittal Distribution Romania	304.767	705.678
ArcelorMittal Tubular Products Lexy Franta	-	682.553
Buig Centrale Steenberg B.V.	-	-
ArcelorMittal Distribution Czech Republic s.r.o.	84.561	-
Venituri din vanzarea marfurilor		
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Cehia	-	-
Venituri din activitati diverse		
ArcelorMittal Tubular Products Roman SA	93.844	-
ArcelorMittal Europe	1.610.052	1.989.383
Venituri din refacturari cheltuieli diverse		
ArcelorMittal Europe	80.503	99.469
Total	59.121.130	35.616.959

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

b) Achizitii de la societati afiliate

Societati	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
ArcelorMittal Singapore - import materie prima	-	-
ArcelorMittal International Luxembourg – materie prima	132.841.263	92.703.494
ArcelorMittal Comercial RO – materie prima	134.665.910	64.408.064
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Czech Republic – materie prima	-	-
ArcelorMittal Insurance Consultants Luxembourg – asigurari	542.740	568.372
ArcelorMittal Tubular Products Krakow Spolka z.o.o. – servicii zincare	-	-
ArcelorMittal SA Luxembourg – comision garantie emisa de corporate	105.582	-
ArcelorMittal Tubular Products Roman – chirie auto	97.827	97.003
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Czech Republic - marfa pentru revanzare	-	-
ArcelorMittal Tubular Products Lexy - marfa pentru revanzare	-	-
ArcelorMittal Distribution Romania	-	30.714
ArcelorMittal Business Center of Excellence Poland – dosar preturi de transfer	20.442	23.614
ArcelorMittal SA Luxembourg – IFA	3.791.553	2.703.243
Total	272.065.317	160.534.504

c) Creante asupra Societatilor afiliate

	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
Sume de incasat de la societati din cadrul grupului	3.886.869	30.961.130
ArcelorMittal Stahlhandel GMBH (Halle) Germania	-	-
ArcelorMittal Distribution Hungary	148.324	44.788
ArcelorMittal Tubular Products Krakow Spolka z.o.o.	2.743.272	-
ArcelorMittal Distributions Solutions France	104.443	-
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Cehia	183.627	174.202
ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp z.o.o.	269.325	627.421
Industrias Unicon Venezuela	46.960.712	49.895.887
ArcelorMittal Tubular Products Roman	-	-
ArcelorMittal Distribution Romania	-	205.128
ArcelorMittal Treasury SNC Franta (disponibil, dobanzi)	-	28.907.011
ArcelorMittal Staalhandel BV Olanda	-	-
ArcelorMittal Tubular Products Lexy Franta	-	-
ArcelorMittal Europe	437.878	1.002.580
Industrias Unicon Venezuela – provizion	(46.960.712)	(49.895.887)

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

d) Datorii catre societati afiliate

	1 ianuarie 2024	31 decembrie 2024
Sume datorate societatilor din cadrul grupului	97.563.008	105.033.009
ArcelorMittal Tubular Products Krakow Spolka z.o.o.- avans	55.680	55.680
ArcelorMittal Tubular Products Karvina a.s. Cehia - marfa	5.986.004	6.360.146
ArcelorMittal SA Luxembourg – comision garantie corporate	-	-
ArcelorMittal Treasury SNC - facilitate overdraft	8.654.174	-
ArcelorMittal Treasury SNC - dobanda facilitate overdraft	50.594	-
ArcelorMittal Business Center of Excellence Poland – servicii intocmire dosar preturi de transfer	9.672	10.180
ArcelorMittal Comercial RO – materie prima	43.260.852	-
ArcelorMittal Tubular Products Roman – refacturare cheltuieli auto	12.308	-
ArcelorMittal SA Luxembourg – IFA	19.624.755	23.318.184
ArcelorMittal International Luxembourg – materie prima	19.898.400	-
ArcelorMittal Treasury SNC Franta – avans	4.779	4.779
ArcelorMittal Centres de Service – materiale protectie Covid	3.873	3.873
ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp z.o.o. - avans	1.917	1.917
ArcelorMittal Insurance Consultants SA	-	-
ArcelorMittal Investment Sarl Luxembourg - imprumut RON	-	75.000.000
ArcelorMittal Investment Sarl Luxembourg - dobinda imprumut RON	-	278.250

15.5. Alte informatii

Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru activitatea de audit a societatii, conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare pentru anul incheiat in data de 31 decembrie 2024 sunt in conformitate cu contractul de audit.

Garantii acordate si garantii primite

Nu este cazul.

15. ALTE INFORMATII (continuare)

Datorii contingente si litigii

In cursul anului 2024, Societatea a fost implicata intr-un numar mic de litigii, fara impact asupra stabilitatii companiei, obligatii care au fost inregistrate corespunzator in situatiile financiare prezente.

In 2021, societatea a solicitat in instanta de la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili anulara unor acte administrative (RIF F-MC 40/02.03.2020) prin care s-a refuzat dreptul societatii de deducere a TVA in valoare totala de 164.704 RON si s-a redus cu 1.354.078 RON pierderea fiscala inregistrata de societate. Pe 5 septembrie 2023, Tribunalul Iasi a admis actiunea formulata de Societate si a pronuntat Sentinta civila nr. 509/05.09.2023, prin care a dispus anulara actelor administrative contestate. Impotriva acestei Sentinte, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a depus recurs, care a fost respins de catre Curtea de Apel Iasi prin Decizia nr. 94/21.02.2024, ramanand astfel definitiva Sentinta pronuntata de prima instanta. Ca urmare a solutionarii definitive a dosarului, Societatea a solicitat organelor fiscale in data de 23 mai 2024 punerea in executare a Sentintei civile nr. 509/05.09.2023, si anume (i) restituirea sumei de 164.704 RON, achitate de Societate in baza actelor administrativ-fiscale anulate definitiv de instantele de judecata, reprezentand TVA; (ii) acordarea dobanzilor de intarziere pentru lipsa de folosinta a sumei de 164.704 RON, dobanzi in cuantum de 0,02% pe zi de intarziere, calculate de la data de 25 mai 2020 (data stingerii prin compensare a sumei individualizata in actele de impunere anulate definitiv) pana la data restituirii catre Societate a acestor sume si (iii) plata sumei de 47.250 RON, reprezentand cheltuieli de judecata aferente celor doua etape procesuale – fond si recurs.

Pana la data prezentei, a fost solutionat capatul de cerere (iii) privind acordarea cheltuielilor de judecata, insa primele 2 capete de cerere nu au fost rezolvate inca, desi termenul de solutiere a expirat pe data de 9.07.2024.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. In acest sens inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Conform legislatiei fiscale, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligatiilor fiscale se percep dobanzi si penalitati de intarziere. Codul de Procedura Fiscala prevede un nivel al dobanzii de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere si un nivel al penalitatii de intarziere de 0,01% pentru fiecare zi de intarziere. Aceste procente s-au aplicat de-a lungul intregului an fiscal 2024.

In plus, Guvernul Romaniei detine un numar de agentii autorizate sa efectueze auditul (controlul) companiilor care opereaza pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte tari, si pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar si alte aspecte legale si regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani.

Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

Mediul inconjurator

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 31 decembrie 2024, Societatea nu a inregistrat nici o datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

15. ALTE INFORMATII (continuare)

Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania contine reguli privind preturile de transfer intre persoane afiliate, inca din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineste principiul „valorii de piata” pentru tranzactiile intre persoane afiliate, precum si metodele de stabilire a preturilor de transfer. In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”. Ca urmare, este de asteptat ca autoritatile fiscale sa initieze verificari amanuntite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura ca rezultatul fiscal si/sau valoarea in vama a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate in relatiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificari. Societatea considera ca tranzactiile cu partile afiliate au fost efectuate la valoarea de piata.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilantului care ofera informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului (evenimente care conduc la ajustarea situatiilor financiare) sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare datei bilantului care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare sunt prezentate in Note daca sunt semnificative.

In primul trimestru al anului 2025 activitatea Societatii a prezentat un volum mai mic de vanzari, in principal datorita situatiei economice si geo-politice internationale. Pentru a contracara impactul negativ si pentru a asigura mentinerea Societatii pe piata s-a decis aplicarea masurii de intrerupere temporara a activitatii in perioada 20 Februarie – 30 Aprilie 2025, fara incetarea raportului de munca, pentru motive economice cauzate de (i) scaderea semnificativa a numarului de comenzi primite si (ii) volatilitatea pretului de vanzare a produselor fabricate de societate cu scopul de reducerii costurilor. Pe perioada intreruperii activitatii, conform prevederilor art. 53 din Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, si art. 42, aliniat 5 din CCM 2024-2025, angajatii vor ramane la dispozitia Societatii, la domiciliu, primind o indemnizatie de 75% din salariul individual de baza, platibila din fondul de salarii.

In aceasta etapa si avand in vedere actuala estimare pentru anul 2025 managementul nu prevede un impact semnificativ negativ asupra activitatii, activelor si pasivelor ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA.

La data acestor situatii financiare, Societatea isi indeplineste obligatiile la scadenta si, prin urmare, continua sa aplice principiul continuitatii activitatii ca baza pentru intocmirea situatiilor financiare.

Aceste situatii financiare au fost aprobate astazi, 17 Iunie 2025.


COSMIN TOMA,
Director General




FLORIN SAVA,
Director Economic