

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

G) 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.

Evaluarea la intrarea in stoc:

- **Materiile prime si consumabilele:** costul de achizitie plus alte costuri incorporabile (ex: transport, manipulare, taxe vamale nerecuperabile etc).
- **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.
- **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 actual al produselor finite.

Evaluarea la iesirea din stoc:

- **Materiile prime si consumabilele:** costul mediu ponderat in cadrul aceluasi lot de produse (cu aceleasi caracteristici).
- **Productia in curs:** costul standard.
- **Semifabricate, produsele finite, produse reziduale:** costul standard la care se adauga diferentele de pret ale acestora repartizate pe baza unui coeficient de repartizare "K".
- **Marfuri:** costul mediu ponderat.

In cazul stocurilor din categoria cilindri consumul acestora se inregistreaza pe baza raportului primit de la Departamentele Operationale, care au in vedere gradul de uzura al acestora determinat de la o perioada la alta. La sfarsitul anului 2021 toata valoarea a fost reclasificata in categoria de mijloace fixe.

Valoarea neta de realizare este valoarea estimata a pretului de vanzare, in conditiile desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile de realizare precum si costurile estimate necesare realizarii vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie o ajustare pentru deprecierea stocurilor inechite, cu miscare lenta sau cu defecte.

H) 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.

I) 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.

J) 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.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

K) 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, sau (c) active financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere. Investitiile in instrumente de capital care nu au o valoare cotate pe piata intr-o piata activa si acelea a caror valoare justa nu poate fi masurata in mod credibil sunt evaluate la cost.

L) Utilizarea de estimari

Pregatirea situatiilor financiare în 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.

M) 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.

N) 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 legile in vigoare precum si din reevaluari ale mijloacelor fixe efectuate de firme autorizate de evaluare.
- Alte rezerve sunt constituite din rezultatul net al perioadei curente si din facilitatile obtinute de Societate de la autoritatile fiscale si ca urmare a Contractului de Vanzare - Cumparare datat 28 octombrie 2003, in legatura cu privatizarea Societatii.

Rezerva din reevaluare si rezerva reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare sunt impozabile numai daca Societatea decide sa le utilizeze pentru acoperirea pierderilor, sa le distribuie catre asociati precum si in cazul lichidării Societatii. Managementul Societății nu intenționează sa distribuie aceste rezerve. In cazul in care rezervele de reevaluare si rezerva reprezentind surplusul realizat din rezerve de reevaluare înregistrate ar fi distribuite, Societatea ar datora impozit în valoare de 16% din aceste rezerve.

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

Rezerva din reevaluare corespunzatoare unui mijloc fix este transferata la rezultat reportat in cazul casarii/cedarii mijlocului fix respectiv.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

O) Pensii

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.

In conformitate cu contractul colectiv de munca, la pensionare pentru limita de varsta fiecare angajat al Societatii beneficiaza:

- peste 35 de ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 6 salarii tarifare medii brute pe societate;
- intre 25 si 35 de ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 5 salarii tarifare medii brute pe societate;
- intre 10 si 25 de ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 4 salarii tarifare medii brute pe societate;
- pana la 10 ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 2 salarii de baza avute in luna pensionarii.

Salariatii care se pensioneaza pe caz de boala – 3 salarii tarifare medii brute pe societate, o singura data.

Daca se reangajeaza, la indeplinirea conditiilor de pensii pentru limita de varsta, salariatul va primi diferenta dintre cele 3 salarii primite si cele corespunzatoare vechimii neintrerupte in societate.

Alte ajutoare legale:

- 6 salarii de baza medii negociate pe unitate in cazul decesului salariatului;
- 3 salarii de baza medii negociate pe unitate in cazul in care au suferit accidente de munca cu invaliditate de gradul I sau II;
- un salariu de baza mediu negociat pe societate la nasterea fiecarui copil;
- 2 salarii si jumatate de baza medii negociate pe unitate la decesul sotului, sotiei, copiilor, parintilor si socrilor.

Pentru valoarea estimata prezenta a acestor plati viitoare, Societatea constituie provizion aferent sumele platite la incheierea contractului de munca.

P) Impozite si taxe

Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului corectat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Acesta se calculează folosindu-se rata impozitului pe profit care era în vigoare la data bilanțului.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2021 a fost de 16%.

Q) Investitii

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

Investitiile in asociati sunt contabilizate la cost istoric.

Alte investitii sunt initial recunoscute la costul istoric, care este valoarea justa a contraprestatiei date. Ulterior, ajustarile pentru pierderi de valoare, sunt constituite in cazul in care valoarea realizabila neta este mai mica decat costul istoric, pentru intreaga diferenta.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Reduceri Reevaluare	Sold la 31 decembrie 2021
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	91.075	-	-	91.075
Total	91.075	-	-	91.075
AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2020	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2020
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	-	91.075	-	91.075
Total	-	91.075	-	91.075
Valoare neta	91.075			-

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale

COST	Sold la 1 Ianuarie 2021		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
	Achizitii	Transfer	Reevaluare	Cedari	Transfer		
Terenuri si amenajari de terenuri	14.433.549	-	-	(2.168.389)	-	-	12.265.160
Constructii	16.844.056	801.434	-	(7.865.571)	-	-	9.779.919
Instalatii tehnice si masini	45.957.095	2.524.451	-	(8.696.197)	-	-	40.331.053
Alte instalatii, utilaje si mobilier	67.908	-	-	(13)	-	-	67.895
Imobilizari corporale in curs	71.470.485	3.419.900	-	(3.879.572)	(3.325.885)	-	71.010.813
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	-	454.049	-	(140.898)	-	-	313.151
Total	148.773.093	7.745.538	3.325.885	(22.750.640)	(3.325.885)	(3.325.885)	133.767.991

AMORTIZARE	Sold la 1 Ianuarie 2021		Amortizarea anului		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
	Reevaluare	Transfer	Reevaluare	Cedari	Transfer		
Amenajari de terenuri	-	-	-	-	-	-	-
Constructii	-	-	623.831	-	(194.297)	-	429.534
Instalatii tehnice si masini	3.270.862	-	11.453.648	-	(4.367.937)	-	10.356.573
Alte instalatii, utilaje si mobilier	-	-	15.536	-	(2)	-	15.533
Total	3.270.862	12.093.015	12.093.015	-	(4.562.236)	(4.562.236)	10.801.641

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale (continuare)

AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri	Redueri	Sold la 31 decembrie 2021
Constructii	-	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	-	-	-	-
Imobilizari corporale in curs	55.500.314	1.934.375	-	57.434.690
Total	55.500.314	1.934.375	-	57.434.690
Valoare neta	90.001.916			65.531.661

In anul 2021 s-au vandut: Laminorul 20", Teren arabil, Imobil si teren din zona magazillor.

4. STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Materii prime si materiale	44.042.043	73.840.700
Materii prime si materiale aflate la terti	43.221	43.220
Produce in curs de executie	43.405.617	50.462.510
Produce finite	35.043.216	26.071.652
Produce finite aflate la terti	1.176.711	-
Marfuri	375.702	282.613
Alte stocuri	7.273.604	5.263.635
Avansuri pentru stocuri	-	-
Diferente de pret la produse	10.999.814	12.908.153
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(29.984.275)	(21.740.037)
Total	112.375.653	147.132.446

La 31.12.2021 valoarea stocurilor a crescut fata de anul anterior cu 19%, in principal datorita cresterii stocului de materie prima (cu 68%).

Pentru stocurile de produse finite Societatea a inregistrat ajustari pentru depreciere pentru excedentul costului de productie fata de valoarea realizabila neta. Valoarea provizioanelor a scazut cu 27% ca urmare a cresterii preturilor de vanzare. Pentru celelalte stocuri, ajustarile pentru depreciere s-au constituit in functie de vechimea stocului, exceptie facand stocurile de siguranta care nu au fost depreciate, data fiind natura lor strategica.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI (continuare)

<u>Categoria de stoc</u>	<u>Durata în stoc pt. care s-a ajustat</u>	<u>Valoare ajustare</u>
Materiale consumabile	Între 1 – 2 ani	50% din valoarea stocului
	Peste 2 ani	100% din valoarea stocului
Piese de schimb	Între 1 – 2 ani	25% din valoarea stocului
	Între 2 – 3 ani	50% din valoarea stocului
	Între 3 – 4 ani	75% din valoarea stocului
	Peste 4 ani	100% din valoarea stocului

5. CREANȚE

	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creante din active circulante			
Total, din care:	77.749.964	77.749.964	-
Clienti interni	2.661.525	2.661.525	-
Clienti externi	16.223.496	16.223.496	-
Clienti incerti	226.707	226.707	-
Clienti facturi de întocmit	-	-	-
Efecte de primit	259.439	259.439	-
Ajustari pentru depreciere clienti	(723.904)	(723.904)	-
Furnizori debitori externi	554.952	554.952	-
Furnizori debitori interni	51.076	51.076	-
Ajustari pt depreciere avansuri furnizori	-	-	-
Total creante comerciale	19.253.291	19.253.291	-
Sume de încasat de la societățile din cadrul grupului	41.978.240	41.978.240	-
TVA de recuperat	1.583.940	1.583.940	-
TVA neexigibil	539.017	539.017	-
Debitori diversi	14.156.180	14.156.180	-
Alte creante	232.129	232.129	-
Impozit de recuperat	7.167	7.167	-
Total alte creante	16.518.433	16.518.433	-

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. CREANȚE (continuare)

	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	peste 1 an
Creante din active circulante			
Total, din care:	83.174.875	83.174.875	-
Clienti interni	4.890.418	4.890.418	-
Clienti externi	18.061.274	18.061.274	-
Clienti incerti	226.607	226.607	-
Clienti facturi de intocmit	-	-	-
Efecte de primit	135.173	135.173	-
Ajustari pentru depreciere clienti	(725.259)	(725.259)	-
Furnizori debitori externi	533.396	533.396	-
Furnizori debitori interni	31.752	31.752	-
Ajustari pt depreciere avansuri furnizori	-	-	-
Total creante comerciale	23.153.361	23.153.361	-
Sume de incasat de la societatile din cadrul grupului	34.838.390	34.838.390	-
TVA de recuperat	8.137.707	8.137.707	-
TVA neexigibil	1.626.537	1.626.537	-
Debitori diversi	15.107.959	15.107.959	-
Ajustari pt depreciere debitori diversi	-	-	-
Alte creante	228.033	228.033	-
Impozit de recuperat	7.167	7.167	-
Total alte creante	25.183.124	25.183.124	-

- 1) La 31 decembrie 2021, s-au constituit ajustari pentru depreciere pentru toate creantele comerciale cu o vechime mai mare de 180 de zile de la data scadentei, precum si la toate creantele asupra carora exista informatii despre un potential risc de neincasare a acestora.
- 2) Datorita specificului activitatii, societatea se afla permanent in situatia de a avea TVA de recuperat de la Bugetul de Stat, deoarece 83% din vanzarile societatii sunt la export si in UE. Astfel, la data de 31 decembrie 2021 - societatea inregistreaza TVA de recuperat in valoare de 8.137.707 RON. Pentru sumele de rambursat, s-au depus in termen, cereri de compensare cu obligatiile bugetare lunare, diferenta urmand a fi incasata de la bugetul de stat in lunile urmatoare.
- 3) Sumele de incasat de la societatile din cadrul grupului sunt prezentate in Nota 15 « Parti legate si parti afiliate » inclusiv ajustarile de valoare inregistrate.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Conturi la banci in lei	2.592.895	8.317.315
Conturi la banci in valuta	735.765	586.417
Numerar in casa	36.377	3.864
Total	3.365.037	8.907.596

7. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli servicii inregistrate in avans	174.285	174.285	-
Total	174.285	174.285	-

	Sold la 31 decembrie 2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli servicii inregistrate in avans	299.644	299.644	-
Total	299.644	299.644	-

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII

	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Total, din care:	222.620.287	222.620.287	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor	1.603.680	1.603.680	-	-
Furnizori interni	12.644.159	12.644.159	-	-
Furnizori externi	68.898.953	68.898.953	-	-
Furnizori facturi nesosite	1.892.017	1.892.017	-	-
Total datoriile comerciale	85.038.809	85.038.809	-	-
Efecte de platit	-	-	-	-
Dividende datorate	68.888	68.888	-	-
Datorii cu personalul	1.156.911	1.156.911	-	-
Datorii catre stat legate de asig. sociale si taxe	2.929.543	2.929.543	-	-
Alte datorii	8.605.643	8.605.643	-	-
Total alte datorii	12.760.985	12.760.985	-	-
Sume datorate societatile din cadrul grup	124.820.493	124.820.493	-	-

Datorii	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Total, din care:	283.139.560	283.139.560	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor	13.315.971	13.315.971	-	-
Furnizori interni	20.792.216	20.792.216	-	-
Furnizori externi	38.255.399	38.255.399	-	-
Furnizori facturi nesosite	10.464.944	10.464.944	-	-
Total datoriile comerciale	82.828.530	82.828.530	-	-
Efecte de platit	-	-	-	-
Dividende datorate	68.888	68.888	-	-
Datorii cu personalul	1.249.338	1.249.338	-	-
Datorii catre stat legate de asig. sociale si taxe	2.959.192	2.959.192	-	-
Alte datorii	13.823.401	13.823.401	-	-
Total alte datorii	18.100.819	18.100.819	-	-
Sume datorate societatile din cadrul grup	182.210.211	182.210.211	-	-

Sumele datorate societatile din cadrul grupului sunt prezentate in nota 15 Parti legate si parti afiliate.

Datoriile fiscale reflectate in bilant reprezinta datorii curente, aferente anului 2021, Societatea neinregistrand intarzieri la plata datoriilor bugetare.

Societatea nu inregistreaza datorii pentru care sa fi depus garantii sau pentru care sa fi fost efectuate ipotecari.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2021	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2021
		in cont	din cont	
Provizion risc - pensionare	1.896.938	1.237.300	1.760.410	1.373.828
Provizion pentru litigii	8.643.769	1.872.518	186.455	10.329.832
Provizion concedieri CCM	1.323.269	1.340.986	1.323.269	1.340.986
Provizion bonus vanzari	22.694	593.880	22.694	593.880
TOTAL	11.886.670	5.044.684	3.292.828	13.638.526

In anul 2021 Societatea a inregistrat urmatoarele modificari ale provizioanelor:

Provizionul pentru pensii reprezinta evaluarea actuariala a obligatiilor angajatorului referitoare la beneficiile angajatilor la pensionare, conform Contractului Colectiv de Munca. Valoarea a fost actualizata la data de 31.12.2021, in suma 1.373.828 RON.

La 31 decembrie 2021 societatea a constituit un provizion de concedieri colective in suma de 1.340.986 RON, pentru acoperirea costurilor salariale a 42 persoane.

Provizionul pentru litigii, a mai fost constituita valoarea de 300 MUSD pentru procesul cu transportatorul Western Bulk Courier datorat daunelor produse de macaraua vaporului Danos Z ce transporta in 2009 bunuri apartinand AMTP Roman si AMTP Iasi.

La 31 decembrie 2021 societatea a constituit un provizion pentru bonus vanzari in valoare de 593.880 RON.

Provizionul a fost calculat in baza informatiilor primite de la departamentul de marketing privind volumele estimate de vanzari pentru clientii inclusi in lista de acordare bonus aprobate de managementul de la corporatie.

Provizioanele detaliate in tabelul anterior, constituite in baza judecatii profesionale pentru diverse riscuri si cheltuieli, vor fi anulate in momentul in care riscul care a dus la constituirea lor va disparea.

10. VENITURI IN AVANS

La 31 decembrie 2021, Societatea nu a inregistrat venituri in avans.

11. CAPITAL SI REZERVE

Capital social

Prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor Societatii din 24.08.2021 s-a aprobat reducerea capitalului social prin reducerea valorii actiunilor emise de societate de la 0.8 lei la 0.1 lei / actiune. La 23.12.2021 s-a finalizat inregistrarea reducerii capitalului social.

Societatea Arcelor Mittal Tubular Products Roman S.A. are un numar de 262.617.318 actiuni la o valoare nominala de 0.1 lei/actiune, reprezentand un capital social de 26.261.732 RON.

Actionarii societatii sunt:

- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS HOLDING B.V. 99.6569%
- ACȚIONARI LISTĂ - ACȚIONARI PERSOANE FIZICE: 0.3161%
- ACȚIONARI LISTĂ - ACȚIONARI PERSOANE JURIDICE: 0.027%

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

11. CAPITAL SI REZERVE (continunare)

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparate la data de 31 decembrie 2021.

In urma valorificarii activelor imobilizate in 2021 prin casare sau cedare, castigurile din rezervele de reevaluare au fost transferate la Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare. Valorile sunt mentionate in notele de Capital propriu.

12. CIFRA DE AFACERI

In anul 2021, cifra de afaceri a fost de 345.461.839 RON versus 199.787.588 RON. in anul 2020.

Vanzari pe tipuri de venituri

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din vanzarea produselor finite	185.911.891	325.059.252
Venituri din vanzarea produselor reziduale	13.543.771	17.083.046
Venituri din redevente ,locatii de gestiune si chirii	76.780	69.968
Venituri din vanzarea marfurilor	-	998.989
Venituri din activitati diverse	309.611	212.085
Reduceri comerciale acordate	(54.465)	(74.624)
Total	199.787.588	343.348.716

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

Societatea nu avea obligatii referitoare la plata pensiilor catre fostii administratori si directori atat la 31 decembrie 2021 cat si la 31 decembrie 2020.

Societatea nu a acordat imprumuturi sau avansuri directorilor sau administratorilor in cursul anilor 2021 si 2020.

Societatea nu garantase si nu avea obligatii viitoare de respectat, referitoare la directori sau administratori la sfarsitul anului 2021 sau la sfarsitul anului 2020.

Toti angajatii Societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Societatea nu opereaza un alt plan de beneficii referitor la pensii si prin urmare unitatea nu are obligatii legate de pensii.

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Personal producție	318	270
Personal reparații și mentenanță	131	90
Personal logistică	33	33
Personal vânzări	8	4
Personal administrativ	69	41
Total personal	559	438

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

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

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Personal producție	16.263.450	17.507.134
Personal reparații și mentenanță	7.438.850	6.178.119
Personal logistică	1.888.684	2.450.045
Personal vânzări	499.641	562.029
Personal administrativ	6.186.784	4.274.438
Total cheltuieli cu salariile	32.277.409	30.971.765
Personal producție	1.384.207	1.573.597
Personal reparații și mentenanță	553.853	467.355
Personal logistică	62.720	82.711
Personal vânzări	10.165	12.260
Personal administrativ	180.145	177.065
Total cheltuieli cu asigurările sociale	2.191.090	2.312.987
Personal producție	-	-
Personal reparații și mentenanță	-	-
Personal logistică	-	-
Personal vânzări	-	-
Personal administrativ	-	-
Total cheltuieli pensii	-	-
Total	34.468.499	33.284.752

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestațiile externe	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	526.315	485.316
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	306.651	306.341
Cheltuieli cu primele de asigurare	584.959	350.414
Cheltuieli cu pregătirea personalului	39.659	24.270
Cheltuieli cu colaboratorii	-	672.572
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	412.636	375.770
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	56.109	81.700
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	17.694.931	27.617.416
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	167.183	120.165
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	129.610	219.884
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	331.894	149.771
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	8.591.709	8.866.002
Total	28.841.656	39.269.622

Cresterea cheltuielilor cu transportul de bunuri este in linie cu cresterea volumului de vanzari de la 47.9 kt in 2020 la 67.5 kt in 2021.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Profit net de repartizat	-	-
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
Profit nerepartizat	-	-

15.2. Rezultatul pe actiune

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Rezultatul pe actiune		
Rezultatul net al exercitiului	(32.752.961)	(40.982.837)
Numar actiuni	262.617.318	262.617.318
Rezultat pe actiune de baza	(0.12)	(0.16)

15.3. Parti legate si parti afiliate

In timpul anului, Societatea a desfasurat tranzactii si/ sau are solduri cu urmatoarele societati afiliate:

- MITTAL STEEL NORTH AMERICA – refacturare cheltuieli juridice caz CNRL;
- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA – achizitii materiale, vanzari marfuri;
- ARCELORMITTAL HUNEDOARA SA – achizitii de materii prime, vanzari fier vechi, refacturare cost transport fier vechi;
- ARCELORMITTAL INTERNATIONAL AMERICA LLC - vanzari de produse finite;
- ARCELORMITTAL S.A. – refacturare cheltuieli audit intern, servicii management fees;
- JSC ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS – vanzari de produse finite;
- ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA S.R.L. – vanzari de produse finite;
- ARCELORMITTAL POLAND SA – refacturare serviciu;
- ARCELORMITTAL DSTC FZCO – vanzari de produse finite;
- ARCELORMITTAL INSURANCE CONSULTANTS – servicii asigurare;
- INDUSTRIAS UNICON – vanzari produse finite;
- ARCELORMITTAL PTE LTD SINGAPORE – vanzari produse finite;
- ARCELORMITTAL PROJECTS EUROPE B.V - vanzari produse finite, comision export;
- ARCELORMITTAL EXPORT DMCC – vanzari produse finite; refacturare cost personal
- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LUXEMBURG SA – refacturare cost personal;
- ARCELORMITTAL CELIK TIGARET A.S. – comision export tevi;
- ARCELORMITTAL FRANCE – refacturare cost personal;
- ARCELORMITTAL TREASURY – cash management;
- ARCELORMITTAL INTERNATIONAL FZE DUBAI – refacturare cost personal;
- ARCELORMITTAL RZK CELIK SERVIS – vanzare produse finite;
- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS KARVINA – achizitie materie prima;
- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LUXEMBURG – achizitie materie prima;

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS JUBAIL – refacturare servicii, vanzari produse finite;
- ARCELORMITTAL SHARED SERVICE CENTRE – servicii de consultanta in pregatirea dosarului preturilor de transfer;
- ARCELORMITTAL SHIPPING LIMITED - comision export tevi;
- ARCELORMITTAL STAALHANDEL B.V. - vanzari produse finite;
- ARCELORMITTAL PROJECTS AMERICAS LLC – vanzari produse finite
- ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LEXY – achizitie semifabricat , refacturare costuri

Termenii contractuali si conditiile, negociate si agreate cu societatile din cadrul grupului, atat in relatia de vanzare cat si in cea de cumparare, sunt determinate in concordanta cu principiul nediscriminatoriu fata de societatile non-afiliate, tinand cont de conditiile de piata din acel moment.

a) Creante (sume de primit) de la societatile din cadrul grupului

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
ArcelorMittal Pte LTD Singapore	-	-
ArcelorMittal Tubular Products Luxemburg SA	15.495	15.745
ArcelorMittal DSTC FZE	429.519	1.132.449
ArcelorMittal Poland SA	5.998	6.095
ArcelorMittal Hunedoara SA	39.388.492	1.003.160
ArcelorMittal International America	6.173.074	6.802.989
Industrias Unicon	53.674.496	59.151.568
ArcelorMittal SA	18.114	18.407
ArcelorMittal Tubular Products Jubail	10.568	11.646
ArcelorMittal Projects Europe BV	413.794	429.198
ArcelorMittal Distribution Romania S.R.L	87.735	951.672
ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA	13.655	7.326
JSC ArcelorMittal Tubular Products	5.434	5.522
Mittal Steel North America	772.884	851.750
ArcelorMittal International FZE Dubai	16.110	-
ArcelorMittal Staalhandel B.V.	-	-
ArcelorMittal Projects America LLC	3.136.977	32.947.943
	104.162.345	103.362.877
Provizioane creante		
ArcelorMittal Hunedoara SA	842.992	842.992
ArcelorMittal DSTC FZE	429.519	473.348
ArcelorMittal International America	6.173.074	6.802.989
Industrias Unicon	53.674.496	59.151.568
ArcelorMittal Projects Europe BV	197.895	191.194
ArcelorMittal Projects America LLC	93.245	210.646
Mittal Steel North America	772.884	851.750
	62.184.105	68.524.487
Total creante societati grup	41.978.240	34.838.390

Provizioanele pentru creantele clientilor ArcelorMittal International America si Industrias Unicon au fost constituite in baza vechimii depasite si a incertitudinii de incasare a acestora.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

b) Datorii (sume de platit) catre societatile din cadrul grupului

Datorii curente	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Imprumuturi		
ArcelorMittal Treasury	68.965.050	69.571.280
Dobanzi		
ArcelorMittal Treasury – dobanda	214.336	355.431
Datorii comerciale		
ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA	46.174	-
ArcelorMittal Tubular Products Lexy	22.737	23.105
ArcelorMittal SA	15.180.406	21.813.597
ArcelorMittal Shared Service Centre	20.374	26.724
ArcelorMittal Tubular Products Karvina	-	(1.826)
ArcelorMittal Shipping Limited	5.571	-
ArcelorMittal France	313.867	318.939
ArcelorMittal Hunedoara SA	39.908.679	26.155.201
ArcelorMittal International Luxemburg	-	63.126.359
ArcelorMittal Export DMCC	-	675.786
ArcelorMittal Celik Ticaret A.S.	143.299	145.615
	124.820.493	182.210.211

Imprumuturi pe termen scurt

În 2009, societatea a încheiat un "Acord bilateral cu privire la managementul lichiditatilor și tranzacțiile financiare" încheiat între Societate și ArcelorMittal Treasury SNC, membră a Grupului ArcelorMittal, o societate nonbancară cu sediul în Paris. În baza acestui acord ArcelorMittal Tubular Products Roman beneficiază de o sursă de finanțare avantajoasă și dobânzi atractive la depozite în cazul unui surplus.

Ratele dobânzilor au fost calculate împreună cu ArcelorMittal Group Global Treasury. Cu privire la "Contractul bilateral de gestionare a numerarului și de tranzacții financiare" dobânda a fost stabilită după negocierile între părți și convenit cu conducerea relevantă a Societății.

La 31 decembrie 2021, situația conturilor în diferite monede deschise cu Treasury este:

- Sold în CAD - 40 CAD (echivalent 137 RON)
- Descoperire de cont în USD – 1.719,72 USD (echivalent 7.516 RON)
- Descoperire de cont în RON – 69.563.901 RON

Dobanzi

Cheltuiala cu dobanda pentru 2020 a fost 2.930.028, iar în anul 2021 de 2.676.744 RON. În tabelul următor sunt detaliate cheltuielile cu dobanda cu partile afiliate.

Societatea	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
ArcelorMittal Treasury	2.873.015	2.618.909
	2.873.015	2.618.909

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

c) Tranzactii cu societatile din cadrul grupului

Vanzari catre societatile din cadrul grupului:

Societatea	2020	2021
ARCELORMITTAL DSTC FZE	777.989	1.720.955
ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA S.R.L	2.285.207	3.434.064
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA	50.830	44.922
ARCELORMITTAL HUNEDOARA SA	842.992	3.147.807
ARCELORMITTAL STAALHANDEL B.V.	185.670	-
ARCELORMITTAL PTE LDD SINGAPORE	760.506	1.865.113
ARCELORMITTAL SA	153.397	-
ARCELORMITTAL PROJECTS EUROPE B.V.	1.994.470	3.141.246
ARCELORMITTAL PROJECTS AMERICAS LLC	34.456.673	108.760.939
ARCELORMITTAL RZK CELIK SERVIS	-	1.980.340
ARCELORMITTAL EXPORT DMCC	-	2.184.223
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LEXY	-	27.403
ARCELORMITTAL TREASURY SNC	5.767.787	-
	47.275.521	126.307.012

Achizitii de la societatile din cadrul grupului:

Materie prima si materiale

Societatea	2020	2021
ARCELORMITTAL HUNEDOARA SA	15.540.911	77.043.893
ARCELORMITTAL INTERNATIONAL LUXEMBURG	-	62.071.877
ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA	22.185	12.314
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI	48.722	3.346
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS KARVINA	-	10.840.119
TOTAL	15.611.818	149.971.549

Servicii in cadrul grupului:

Societatea	2020	2021
ARCELORMITTAL SHIPPING LIMITED	36.808	-
ARCELORMITTAL SA	3.357.999	5.088.755
ARCELORMITTAL INSURANCE CONSULTANTS	571.375	452.491
ARCELORMITTAL INTERNATIONAL FZE DUBAI	-	23.710
ARCELORMITTAL EXPORT DMCC	-	648.862
ARCELORMITTAL SHARED SERVICE CENTRE	14.319	5.994
ARCELORMITTAL TREASURY SNC	6.441.158	-
TOTAL	10.421.659	6.219.811

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Alte Informatii

Cheltuieli de audit

Costurile contractuale pentru activitatea de audit a Societatii, conform OMFP 1802/2014, pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021, sunt în conformitate cu contractul de audit.

Angajamente din contracte, inclusiv din contracte de leasing operational

La 31 decembrie 2021 Societatea era utilizator în urmatoarele contracte de leasing operational incheiat cu S.C Porsche Mobility:

Nr.crt	Nr. Contract	Data Inceput contract	Data sfarsit contract	Nr masini	Perioada luni	Rata (EUR)
1	715706	22.08.2018	21.08.2022	1	48	821.01
2	715705	20.08.2018	19.08.2022	1	48	561.26
3	716524	15.01.2019	14.01.2023	1	48	344.37
4	716525	15.01.2019	14.01.2023	1	48	344.37
5	716526	15.01.2019	14.01.2023	1	48	344.37
6	716527	01.02.2019	31.01.2023	1	48	344.37
7	716528	01.02.2019	31.01.2023	1	48	344.37
8	723132	07.11.2019	06.11.2023	1	48	338.99
9	723131	07.11.2019	06.11.2023	1	48	338.99
10	723130	19.11.2019	18.11.2023	1	48	299.11
11	724917	15.05.2020	14.05.2024	1	48	563.96

Pentru S.C. Porsche Mobility S.R.L. valoarea ratei/chiriei platite, a taxei de administrare si a taxei RCA la data de 31 decembrie 2020 a fost de 284.038 RON iar la 31 decembrie 2021 a fost de 284.082 RON.

Valoarea ramasa din contract este de 72.270 EUR.

Situatia litigiilor

Exista in instanta:

- 1 litigiu privind drepturi de proprietate intelectuala avand ca obiect despagubiri banesti, dobanzi si cheltuieli de judecata in cuantum 1.622.772,13 lei, aferente perioadei 2008-2010, ca urmare a utilizarii Brevetului de Inventie –Instalatie de calire a tevilor. Litigiul se afla in faza de executare silita care in prezent, este suspendata pana la solutionarea contestatiei la executare si a contestatiei in anulare pe care societatea le-a formulat. Contestatia la executare a fost admisa in parte si s-a dispus anulara unor acte intocmite de executorul judecatoresc. Astfel, executarea inceputa deja nu poate continua pana executorul nu refaca actele pe care instanta le-a anulat. Mentionam ca executorul poate refaca aceste acte de executare oricand insa pana in prezent nu s-a primit nimic.

- 5 litigii avand ca obiect drepturi de proprietate intelectuala aferente perioadei 2011-2020 ce au ca obiect despagubiri banesti si dobanzi, ca urmare a utilizarii Brevetului de inventie –Instalatie de calire a tevilor. Cauzele au fost suspendate pana la solutionarea dosarului prezentat la paragraful anterior. Intrucat dosarul respectiv a fost solutionat definitiv si cu impact in aceste 5 dosare, cauzele au fost repuse pe rol. Se asteapta citatii. Avem motive sa afirmam ca instantele vor intentiona efectuarea de expertize contabile pentru a se determina exact catimea pretentiilor reclamantilor si nu vor admite pur si simplu pretentiile acestora, fara a fi verificate si cenzurate de un expert contabil. Toate aceste cauze au fost repuse pe rol. Se va efectua o expertiza tehnica in aceste dosare. Pretentiile aferente anului 2011 au fost transate definitiv de instantele de judecata si au fost respinse ca prescrise. Deci efectiv, au ramas pretentii pentru perioada 2012-2020.

- 3 litigii de munca avand ca obiect contestatii la decizii de concediere-abateri disciplinare-tentativa de furt ; cauzele sunt la primele termene de judecata astfel incat nu putem estima sansele de reusita. In aceste litigii s-a solicitat reintegrarea pe post si despagubiri banesti de la data concedierii si pana la reintegrarea efectiva. Contestatia unui salariat a fost respinsa de instanta de judecata. Impotriva hotararii, fostul salariat a formulat apel care se afla in curs de judecare. In doua litigii de munca , s-au admis contestatiile formulate de salariati.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Alte informatii (continuare)

Situatia litigiilor (continuare)

- 1 litigiu cu Western Bulk Carriers ca urmare a daunelor produse de macaraua vaporului Danos Z ce transporta în 2009 bunuri aparținând AMTP Roman și AMTP Iasi. Valoarea daunelor a fost estimată la 1,195,288.01 USD plus dobânzi și alte costuri, acoperite printr-o poliță de asigurare. Acest caz s-a pierdut în instanță, iar reclamația a fost declarată la asigurator. Societatea a înregistrat provizion.

CertIFICATE DE EMISII DE GAZE CU EFECT DE SERA (CERTIFICATE CO2)

Soldul de certificate CO2 la data de 31.12.2020 în Treasury = 31.313 certificate. Certificatele utilizate pentru conformare an 2020 au fost de 18.123 certificate. Certificate primite cu titlu gratuit de la Comisia Europeană pentru conformarea anului 2021 au fost de 16.941. Astfel, la data de 31.12.2021 soldul de certificate CO2 era de 30.131 certificate, respectiv:

- 13.190 certificate în Treasury
- 16.941 certificate în contul ArcelorMittal Roman

Impozitarea

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

Conform legislației fiscale în vigoare, începând din 2016, valoarea dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

La randul său, potrivit noilor dispoziții legislative, penalitatea de întârziere este de 0,01% pe fiecare zi de întârziere în anul 2021.

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

Mediul înconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului înconjurător ca fiind semnificative. Respectarea mediului înconjurător face parte din filozofia și cultura organizațională a societății AMTP Roman. Politica de mediu a societății vizează monitorizarea permanentă și reducerea factorilor de poluare concomitent cu asigurarea unei activități de producție durabile. Preocuparea pentru un mediu curat se regăsește în toate activitățile companiei.

În anul 2021, societatea a îndeplinit toate angajamentele stabilite.

Pretul de transfer

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

Conducerea analizează cu regularitate termenii și condițiile tranzacțiilor cu entitățile afiliate și se asigură că aceștia sunt similari cu termenii și condițiile care ar fi acceptate și în cazul unor tranzacții cu terți.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimentele ulterioare datei bilanțului care oferă informații suplimentare despre poziția Societății la data bilanțului (evenimente care conduc la ajustarea situațiilor financiare) sunt reflectate în situațiile financiare. Evenimentele ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare sunt prezentate în note dacă sunt semnificative.

ArcelorMittal Tubular Products Roman SA nu are nicio relație de afaceri cu Ucraina, Rusia sau Belarus, prin urmare, situația actuală în Ucraina și sancțiunile împotriva Federației Ruse nu au un impact negativ asupra operațiunilor entității.

În această etapă și având în vedere actuala estimare pentru anul 2022 managementul nu se prevede niciun impact negativ asupra activității, activelor și pasivelor ArcelorMittal Tubular Products Roman SA.

La data acestor situații financiare, Societatea își îndeplinește obligațiile la scadență și, prin urmare, continuă să aplice principiul continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 30 iunie 2022, de către:

Toma Cosmin,
CEO



Ghica Doina,
CFO

Intocmit,
Lupu Maria,
Șef Serviciu Contabilitate