

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

**CUPRINS:****PAGINA:**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 3
BILANȚ	4 – 8
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	9 – 11
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	12 – 13
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	14 – 15
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	16 – 40
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 – 14

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	-	-
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	91.075	-
4. Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	-	-
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct 206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6. Avansuri (ct 4094 - 4904)	6	-	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>91.075</b>	<b>-</b>
<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	31.277.605	21.615.546
2. Instalații tehnice și mașini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	42.686.233	29.974.481
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	67.908	52.361
4. Investiții imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct 231 - 2931)	12	15.970.170	13.576.122
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct 235 - 2935)	13	-	-
7. Active corporale de explorare și 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	-	313.151
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>90.001.916</b>	<b>65.531.661</b>
<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct 261 - 2961)	18	-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct 265 - 2963)	22	-	-
6. Alte împrumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	-
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	<b>25</b>	<b>90.092.991</b>	<b>65.531.661</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
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	38.839.165	58.212.131
2. Productia in curs de executie (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	31.714.871	46.538.237
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	41.821.617	42.382.078
4. Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	-	-
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>112.375.653</b>	<b>147.132.446</b>
<b>II. CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>			
1. Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	19.253.291	23.153.361
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	41.978.240	34.838.390
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	16.518.433	25.183.124
5. Capital subscris si neversat (ct 456 - 495*)	35	-	-
6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct 463)	36	-	-
<b>TOTAL (rd. 31 la 36)</b>	<b>37</b>	<b>77.749.964</b>	<b>83.174.875</b>
<b>III. INVESTITII PE TERMEN SCURT</b>			
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	-	-
<b>TOTAL (rd. 38 + 39)</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>	<b>41</b>	<b>3.365.037</b>	<b>8.907.596</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 37 + 40 + 41)</b>	<b>42</b>	<b>193.490.653</b>	<b>239.214.917</b>
<b>C. CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd. 44 + 45)</b>			
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471*)	44	174.285	299.644
- Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471*)	45	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**BILANȚ**

**LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

<b>Nr. crt.</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sold la 1 ianuarie 2021</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>			
1. Imprumuturi din emisiunea 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	1.603.680	13.315.971
4. Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	49	83.435.129	69.512.558
5. Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	50	-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	124.820.493	182.210.211
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 (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	12.760.985	18.100.820
<b>TOTAL (rd. 46 la 53)</b>	<b>54</b>	<b>222.620.287</b>	<b>283.139.560</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)</b>	<b>55</b>	<b>(28.955.348)</b>	<b>(43.624.999)</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)</b>	<b>56</b>	<b>61.137.643</b>	<b>21.906.662</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
1. Imprumuturi din emisiunea 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	-	-
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 (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	-	-
<b>TOTAL (rd. 57 la 64)</b>	<b>65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

## ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

## BILANȚ

LA 31 DECEMBRIE 2021

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

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	66	1.896.938	1.373.828
2. Provizioane pentru impozite (ct 1516)	67	-	-
3. Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	9.989.732	12.264.698
<b>TOTAL (rd. 66 + 67 + 68)</b>	<b>69</b>	<b>11.886.670</b>	<b>13.638.526</b>
<b>I. VENITURI IN AVANS</b>			
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)	73	-	-
- Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)	74	-	-
- 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	-	-
<b>TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>J. CAPITAL SI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL</b>			
1. Capital subscris varsat (ct 1012)	81	210.093.854	26.261.732
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	-	-
<b>TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 84 + 85)</b>	<b>86</b>	<b>210.093.854</b>	<b>26.261.732</b>
II. PRIME DE CAPITAL (ct 104)	87	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	88	169.602.502	88.222.886
<b>IV. REZERVE</b>			
1. Rezerve legale (ct 1061)	89	3.627.406	3.627.406
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	90	613.742	613.742
3. Alte rezerve (ct 1068)	91	95.153.212	95.153.212
<b>TOTAL (rd. 89 la 91)</b>	<b>92</b>	<b>99.394.360</b>	<b>99.394.360</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**BILANȚ**  
**LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
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	-	-
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)</b>			
- Sold C (ct. 117)	96	-	-
- Sold D (ct. 117)	97	397.086.782	164.628.005
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct 121)</b>			
- Sold C (ct. 121)	98	-	-
- Sold D (ct. 121)	99	32.752.961	40.982.837
Repartizarea profitului (ct 129)	100	-	-
<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL</b> (rd. 86 + 87 + 88 + 92 - 93 + 94 - 95 + 96 -97 + 98 - 99 - 100)	<b>101</b>	<b>49.250.973</b>	<b>8.268.136</b>
Patrimoniul public (ct 1016)	102	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	103	-	-
<b>CAPITALURI – TOTAL (rd. 101 + 102 + 103)</b>	<b>104</b>	<b>49.250.973</b>	<b>8.268.136</b>

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
<b>1. Cifra de afaceri neta (rd. 03 + 04 - 05 + 06)</b>	<b>01</b>	<b>199.787.588</b>	<b>343.348.716</b>
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	02	185.857.426	324.984.628
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	03	199.840.936	342.424.351
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	04	1.117	998.989
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	05	54.465	74.624
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	06	-	-
<b>2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)</b>			
- Sold C	07	7.651.809	-
- Sold D	08	-	2.444.452
<b>3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)</b>	<b>09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)</b>	<b>10</b>	<b>1.091.074</b>	<b>-</b>
<b>5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	<b>12</b>	<b>3.489.310</b>	<b>-</b>
<b>7. Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)</b>	<b>13</b>	<b>17.475.842</b>	<b>3.866.439</b>
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	14	-	-
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	15	-	-
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>	<b>16</b>	<b>229.495.623</b>	<b>344.770.703</b>
<b>8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)</b>	<b>17</b>	<b>133.593.078</b>	<b>252.366.237</b>
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	286.817	427.994
<b>b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)</b>	<b>19</b>	<b>21.161.020</b>	<b>41.757.312</b>
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct 6051)	20	20.542.988	40.960.391
<b>c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)</b>	<b>21</b>	<b>1.386</b>	<b>1.036.331</b>
Reduceri comerciale primite (ct 609)	22	73.605	29.971
<b>9. Cheltuleli cu personalul (rd. 24 + 25), din care:</b>	<b>23</b>	<b>34.468.499</b>	<b>33.284.752</b>
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	24	32.277.409	30.971.765
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645 + 646)	25	2.191.090	2.312.987
<b>10. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 27 - 28)</b>	<b>26</b>	<b>(28.965.850)</b>	<b>14.118.465</b>
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817 + din ct 6818)	27	18.064.150	14.118.465
a. 2) Venituri (ct 7813 + din ct 7818)	28	47.030.000	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)



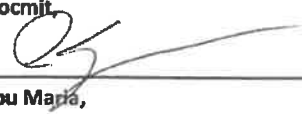
Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
<b>10. b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 30 - 31)</b>	<b>29</b>	<b>1.130.913</b>	<b>(1.850.210)</b>
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814 + din ct 6818)	30	31.629.814	30.957.929
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814 + din ct 7818)	31	30.498.901	32.808.139
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 33 la 38)</b>	<b>32</b>	<b>88.366.653</b>	<b>44.153.380</b>
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	33	28.841.656	39.269.622
11.2. Cheltuieli cu alte Impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributi datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	34	4.454.113	3.490.001
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	35	100.058	134.212
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct 655)	36	37.334.703	-
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	37	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	38	17.636.123	1.259.545
<b>Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)</b>	<b>39</b>	<b>5.446.817</b>	<b>1.751.856</b>
- Cheltuieli (ct 6812)	40	7.675.174	5.044.684
- Venituri (ct 7812)	41	2.228.357	3.292.828
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 + 18 + 19 + 21 - 22 + 23 + 26 + 29 + 32 + 39)</b>	<b>42</b>	<b>255.415.728</b>	<b>387.016.146</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE</b>			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	-	-
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	25.920.105	42.245.443
<b>12. Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)</b>	<b>45</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	-	-
<b>13. Venituri din dobanzi (ct 766)</b>	<b>47</b>	<b>8.668</b>	<b>9.738</b>
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	8.228	9.444
<b>14. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)</b>	<b>49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15. Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)</b>	<b>50</b>	<b>25.912.158</b>	<b>27.917.094</b>
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51	-	-
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>25.920.826</b>	<b>27.926.832</b>
<b>16. Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-


Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
17. Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	56	2.930.028	2.676.744
- din care, cheltuieli în relație cu entități afiliate	57	2.873.015	2.618.909
18. Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	<u>29.823.654</u>	<u>23.987.482</u>
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)</b>	<b>59</b>	<b><u>32.753.682</u></b>	<b><u>26.664.226</u></b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)</b>			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	1.262.606
- Pierdere (rd. 59-52)	61	<u>5.832.856</u>	<u>-</u>
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b><u>255.416.449</u></b>	<b><u>372.697.535</u></b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b><u>288.169.410</u></b>	<b><u>413.680.372</u></b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	-	-
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	32.752.961	40.982.837
19. Impozitul pe profit (ct 691)	66	-	-
20. Impozitul specific unor activități (ct 695)	67	-	-
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	-	-
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67 - 68)	69	-	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68); (rd. 66 + 67 + 68 - 64)	70	32.752.961	40.982.837

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

 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <b>Toma Cosmin,</b> CEO	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <b>Ghica Doina,</b> CFO	<b>Intocmit,</b>  <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <b>Lupu Maria,</b> Șef Serviciu Contabilitate
--	--	--



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**


	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:</b>		
Profit înainte de impozitări	<b>(32.752.961)</b>	<b>(40.982.837)</b>
<b>Rezultatul reportat</b>		
<b>Ajustari pentru:</b>		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	121.433	121.433
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	13.312.243	12.062.656
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe	(42.399.526)	1.934.376
Scadere de valoare ca urmare a reevaluării	36.243.629	-
(Cheltuieli)/Venituri aferente provizioanelor de stocuri	4.992.616	(8.244.238)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	(10.482.794)	6.341.738
Pierderi din creanțe	6.621.091	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	5.446.817	1.751.856
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	1.543.546	(1.307.402)
Venituri din subvenții	-	-
Ajustari pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	3.394.572	(3.414.768)
Cheltuieli cu dobânzile	2.930.028	2.676.744
Venituri din dobânzi	(8.668)	(9.738)
<b>Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<b>(11.037.974)</b>	<b>(29.070.180)</b>
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	19.288.774	(1.745.402)
Creșteri/(Descreșteri) de cheltuieli în avans	405.317	(125.359)
Creșteri/(Descreșteri) de stocuri	(9.227.275)	(27.259.114)
Creșteri/(descreșteri) de datorii	(7.376.193)	54.123.695
Creșteri/descreșteri de venituri în avans	-	-
Dobânzi plătite	(3.007.403)	(2.535.649)
Dobânzi încasate	8.668	9.738
Impozit pe profit plătit	-	-
<b>Numerar net din activități de exploatare</b>	<b>(10.946.086)</b>	<b>(6.602.271)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:</b>		
Achiziții de active corporale	(3.365.113)	(3.367.159)
Achiziții de certificate de CO2	6.441.158	-
Vânzare de certificate de CO2	(5.767.787)	-
Încasări din vânzarea de imobilizări	4.141.510	14.905.758
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	-	-
<b>Flux de trezorerie net din activități de investiție</b>	<b>1.449.768</b>	<b>11.538.599</b>

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**  
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**


	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	8.258.545	606.231
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	-	-
Încasare/(Rambursare) împrumut de la acționari/asociați	-	-
Plăți din leasing financiar	-	-
Dividende plătite	-	-
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	-	-
<b>Flux de trezorerie net din activități de finanțare</b>	<b><u>8.258.545</u></b>	<b><u>606.231</u></b>
Descreșterea/(Creșterea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	<u>(1.237.773)</u>	<u>5.542.559</u>
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</b>	<b><u>4.602.810</u></b>	<b><u>3.365.037</u></b>
<b>Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar</b>	<b><u>3.365.037</u></b>	<b><u>8.907.596</u></b>

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.


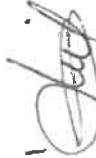

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.**  
**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII**  
**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

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

Element de capital propriu	Sold la	Cresteri		Reduceri		Sold la
	1 ianuarie 2020	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	31 decembrie 2020
Capital subscris	210.093.854	-	-	-	-	210.093.854
Rezerve din reevaluare	202.582.934	-	-	50.925.047	36.501.556	169.602.502
Rezerve legale	3.627.406	-	-	-	-	3.627.406
Rezerve statutare sau contractuale	613.742	-	-	-	-	613.742
Alte rezerve	95.153.212	-	-	-	-	95.153.212
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(415.367.134)	(57.710.271)	(57.710.271)	-	-	(473.077.405)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(2.352.873)	-	-	-	-	(2.352.873)
Rezultatul reportat provenit din rascumparare actiuni	(2.651.205)	-	-	-	-	(2.651.205)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	44.493.145	36.501.556	36.501.556	-	-	80.994.701
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	(57.710.271)	(32.752.961)	-	(57.710.271)	(57.710.271)	(32.752.961)
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>78.482.810</b>	<b>(36.017.061)</b>	<b>(21.208.715)</b>	<b>(6.785.224)</b>	<b>(21.208.715)</b>	<b>49.250.973</b>

Reducerea contului 105 prin transfer in cont 117 reprezinta: 32.529.341 RON din vanzarea, casarea de active; 2.968.067 RON rezultata din decizia companiei de inregistrare a investitiilor in curs la nivelul costurilor si nu la valoarea reevaluata; 1.004.148 RON rezultata din reclasificarea contului 1058 aferent mijloacelor mixte incadrate in categoria de fier vechi (cont 346).

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

 <b>Toma Cosmin,</b> CEO	 <b>Ghica Doina,</b> CFO
 <b>Lupu Maria,</b> Șef Serviciu Contabilitate	



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.  
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

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


Element de capital propriu	Sold la	Cresteri		Reduceri		Sold la
	1 ianuarie 2021	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	31 decembrie 2021
Capital subscris *	210.093.854	-	-	183.832.122	183.832.122	26.261.732
Rezerve din reevaluare **	169.602.502	-	-	81.379.616	81.379.616	88.222.886
Rezerve legale	3.627.406	-	-	-	-	3.627.406
Rezerve statutare sau contractuale	613.742	-	-	-	-	613.742
Alte rezerve	95.153.212	-	-	-	-	95.153.212
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	(473.077.405)	151.079.161	151.079.161	-	-	(321.998.244)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(2.352.873)	-	-	-	-	(2.352.873)
Rezultatul reportat provenit din rascumparare actiuni	(2.651.205)	-	-	-	-	(2.651.205)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare	80.994.701	81.379.616	81.379.616	-	-	162.374.317
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	(32.752.961)	(40.982.837)	-	(32.752.961)	(32.752.961)	(40.982.837)
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>49.250.973</b>	<b>191.475.940</b>	<b>232.458.777</b>	<b>232.458.777</b>	<b>232.458.777</b>	<b>8.268.136</b>

\* Așa cum este prezentat în nota 11, Capital și rezerve, prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Societății din 24.08.2021 s-a aprobat reducerea capitalului social prin reducerea valorii acțiunilor emise de societate de la 0.8 lei la 0.1 lei / acțiune. La 23.12.2021 s-a finalizat înregistrarea reducerii capitalului social

\*\* Reducerea contului 105 prin transfer în cont 117 reprezintă: 80.587.125 RON din vânzarea următoarelor active: Laminorul 20", Teren arabil, Imobil și teren din zona magaziiilor; 792.491 RON din casare mijloace fixe.

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

**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)**

---

**1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII**

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A. („AMTP Roman”), este o societate comerciala pe actiuni formata ca atare in 1991, cu sediul social in Roman, strada Stefan cel Mare, bloc 15, scara A, etajul I („Societatea”), inregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu nr. J27/88/1991, avand codul unic de inregistrare 2057240. Societatea are totodata un punct de lucru inregistrat in localitatea Cordun, Judetul Neamt.

Obiectul principal de activitate al Societatii il reprezinta productia de tuburi, tevi, profile tubulare și accesorii pentru acestea, realizate din otel - cod CAEN 2420.

Societatea a fost constituita în 1951, prin Hotararea Consiliului de Ministri 454/1951 sub numele de N.C.S., Noul Combinat Siderurgic. Lucrarile la laminorul de 16” - prima capacitate de productie instalata la Roman - au durat pana in 1957. La 29 mai 1957 societatea si-a schimbat numele pentru a deveni Fabrica de Tevi Roman, iar anul 1957 este si anul in care a fost laminata prima teava la data de 17 decembrie. In 1963 devine Uzina de Tevi Roman iar ulterior in 1969 unitatea a fost redenumita Intreprinderea de Tevi Roman si si-a pastrat numele pana in 1991, cand prin reorganizare in baza Legii nr. 15/1990 si H.G. nr.31/1991 s-a constituit in societate comerciala pe actiuni sub numele pe S.C Petrotub S.A. Roman. In urma privatizarii ce a avut loc in 2003, prin care pachetul majoritar de actiuni a fost achizitionat de LNM Holdings, denumirea societatii a fost modificata in Ispat Petrotub, apoi Mittal Steel Roman – in 2005 iar in Octombrie 2007 a devenit ArcelorMittal Tubular Products Roman SA in conformitate cu reorganizările ce au avut loc la nivelul Grupului ArcelorMittal, din care face parte actionarul majoritar al Societatii.

In baza contractului de vanzare-cumparare actiuni („Contractul de Privatizare”) incheiat in 2003 intre Autoritatea pentru Privatizare si Administrarea Participatiilor Statului (in prezent Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului – „AAAS”), LNM Holdings NV (denumit in prezent ArcelorMittal Holdings AG) a achizitionat pachetul majoritar de actiuni in capitalul social al Societatii. Dupa incheierea unui act aditional la Contractul de Privatizare, ArcelorMittal Holdings AG a transferat intregul pachet detinut in Societate catre o entitate afiliata - ArcelorMittal Tubular Products Holding BV. Transferul a fost inregistrat la Depozitarul Central la data de 14 februarie 2008; in prezent, ArcelorMittal Tubular Products Holding BV continua sa fie actionarul majoritar al Societatii.

Incepand cu data de 2 mai 2000, Societatea a fost listata pe piata NASDAQ operata de Bursa de Valori Bucuresti SA („BVB”).

Ca urmare a intrarii in vigoare a Legii nr. 151/2014 privind clarificarea statutului juridic al actiunilor care se tranzactioneaza pe Piata NASDAQ sau pe piata valorilor mobiliare necotate, ale carei dispozitii au fost puse in aplicare prin Regulamentul Autoritatii de Supraveghere Financiara (ASF) nr. 17/2014, activitatea NASDAQ a incetat de drept la data de 27 octombrie 2016. In cadrul Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din 19 februarie 2016, dupa luarea in considerare a tuturor optiunilor prevazute de lege, s-a decis delistarea societatii.

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.

**2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

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

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

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

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

**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)**

Societatea face parte din categoria entitatii mijlocii si mari, situatiile financiare sunt proprii si nu apartin unui grup.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite 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.

**Detalii privind entitatea mama**

Situatiile financiare ale Societatii sunt consolidate la cel mai inalt nivel al Grupului de ArcelorMittal S.A, cu sediul in Luxemburg, 24 - 26, bulevardul 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 Luxemburg sunt disponibile pe site-ul oficial al entitatii: <http://www.arcelormittal.com/corp/>.

Numele societatii mama este ArcelorMittal S.A, cu sediul in Luxemburg, Bulevard D'Avranches, L-1160, iar actionarul majoritar al Societatii este ArcelorMittal Tubular Products Holding BV, cu sediul in Olanda, Eemhavenweg 70, 3089 KH Rotterdam.

**1) Principiul continuitatii activitatii**

Aceste situatii financiare au fost întocmite 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.

Societatea a înregistrat pierdere in suma de 40.982.837 RON pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021. La aceasta data Societatea avea înregistrate pierderi cumulate in suma de 164.628.005 RON. La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat capitaluri proprii în valoare de 8.268.136 RON, iar datorile curente depășesc activele curente cu suma de 43.624.999 RON.

Volumul de vanzari a crescut de la 47.9 mii tone in anul 2020 la 67.5 mii tone in anul 2021, determinat de o serie de factori precum: cresterea volumului catre Statele Unite cu 104%; pretul crescator al barilului de petrol a incurajat investitiile in domeniul extractiilor, in plus incepand cu Ianuarie 2022 taxa de protectie impusa pentru importurile de teava a fost eliminata partial, alocandu-se o cota parte fiecarei tari. Cifra de afaceri a înregistrat o crestere cu 71.9% in linie cu cresterea volumului de vanzari, precum si a cresterii preturilor medii de vanzare cu 20%.

Cu scopul reducerii efectelor datorate cresterii preturilor de achizitie pentru energie si gaz, AMTP Roman a aplicat o serie de masuri ce au vizat reducerea costurilor, optimizarea capitalului de lucru, continuarea imbunatatirii proceselor si structurilor in societate. In acest sens s-a insistat pe reducerea generala a cheltuielilor, mentinerea si dezvoltarea cooperarii cu clientii existenti, imbunatatirea permanenta a calitatii produselor si organizarea eficienta a resurselor umane in vederea atingerii obiectivelor societatii.

Bugetul pe 2022 a fost construit avand in vedere conditiile actuale de piata si orientarea Societatii spre eficientizarea activitatii prin imbunatatirea mixului de produse, controlul strict al costurilor fixe si masuri de reducere a consumurilor energetice si de metal. Societatea nu are nici o relatie de afaceri cu Rusia, Ucraina, Belarus, prin urmare, situatia actuala din Ucraina si sanctiunile impotriva Federatiei Ruse nu au un impact negativ asupra operatiunilor entitatii. Societatea depinde si va continua sa primeasca suportul financiar din partea Grupului ArcelorMittal. Acest lucru a fost confirmat prin scrisoarea de suport primita de la ArcelorMittal Treasury SNC in data de 17.06.2022.

Cu privire la nivelul capitalurilor proprii, care este mai mic de 50% decat capitalul social, conducerea intentioneaza sa adopte masuri corective in conformitate cu art. 153<sup>24</sup> din Legea privind societatile comerciale, nr. 31/1990, in perioada imediat urmatoare.

Pentru a evalua aplicabilitatea prezumtii de continuare a activitatii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile si la iesirile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize si pe baza contractelor curente, conducerea considera ca Societatea va continua sa-si indeplineasca obligatiile in viitorul previzibil, si, in consecinta, situatiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

**2) Principiul permanenței metodelor.** Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.



**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)**

**3) Principiul prudenței.** La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere;

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

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

**5) Principiul intangibilității.**

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

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

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

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

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

**8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.** Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

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

**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)**

- 9) **Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.
- 10) **Principiul pragului de semnificație.** Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.

**Politicile contabile ale Societatii**

Aceste situații financiare sunt pregătite și întocmite în conformitate cu Standardele Românești de Contabilitate, și au fost traduse în limba engleză pentru utilizatorii raportului. În consecința notele explicative trebuie citite și interpretate doar împreună cu aceste situații financiare.

**A) Tratatamentul erorilor contabile**

Eventualele erori aferente perioadei curente descoperite în aceeași perioadă sunt corectate înainte ca situațiile financiare să fie autorizate pentru a fi emise. Cu toate acestea, este posibil ca anumite erori semnificative să fie descoperite ulterior perioadei la care se referă. Aceste erori aferente unei perioade anterioare sunt corectate retrospectiv și înregistrate în contul "Rezultatul reportat din corectarea erorilor".

**B) Conversii valutare**

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

Rata de schimb folosită pentru conversia soldurilor exprimate în:

1. Dolar SUA la 31 decembrie 2021 a fost de 1 USD = 4,3707 RON, iar la 31 decembrie 2020 a fost de 1 USD = 3,966 RON;
2. Euro la 31 decembrie 2021 a fost de 1 EURO = 4,9481 RON, iar la 31 decembrie 2020 a fost de 1 EURO = 4,8694 RON.

**C) Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt înregistrate la cost sau valoare reevaluată, minus amortizarea cumulată. Costul mijloacelor fixe achiziționate este compus din prețul de achiziție și din valoarea altor costuri direct atribuibile care au fost generate de transportul activelor la locația actuală, precum și de costul de amenajare a amplasamentului.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau conduc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Reevaluările clădirilor și a terenurilor sunt efectuate cu o suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă netă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Creșterea rezultată din reevaluarea clădirilor, terenurilor și a echipamentelor este înregistrată direct în creditul conturilor de capitaluri proprii, în rezerva din reevaluare.

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

**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)**

**C) Imobilizari corporale (continuare)**

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor, dupa cum urmeaza:

<b>Categorie</b>	<b>An</b>
Cladiri	30-50
Instalatii termice si masini	10-15
Mijloace de transport	3-5
Aparatura de masura si control	3

Terenurile nu sunt supuse amortizarii.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate; imbunatatirile care maresc in mod semnificativ durata de viata a activelor, capacitatea de productie a acestora sau performantele tehnice, se capitalizeaza.

**Contabilitatea deprecierei 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 vanzarea 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.

**D) Imobilizari necorporale**

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata de viata aprobata de conducerea unitatii, in conformitate cu legea nr. 15/1994 cu modificarile ulterioare, privind amortizarea activelor imobilizate. Durata de viata a imobilizarilor necorporale este intre 1 si 5 ani. Imobilizarile necorporale nu sunt reevaluate. Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este verificata anual si ajustata din perspectiva deprecierei permanente acolo unde se considera ca acest lucru este necesar.

**E) 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.

**F) Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea anticipata de realizare. Pentru clientii actionati in instanta, clienti cu sold mai vechi de 180 zile si debitori diversi mai vechi de 180 zile se constituie ajustari pentru depreciere. Creantele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care au fost identificate.

Instrumentele financiare incluse in creante sunt inregistrate la valoarea justa.