

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

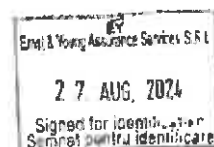
**SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

CUPRINS:

PAGINA:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 6
BILANȚ	7 – 11
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	12 – 15
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	16 – 17
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	18 – 19
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	20 – 44
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR	1 – 17



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

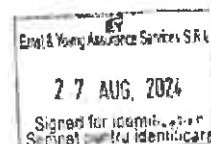
BILANT

LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Nr. crt.	Nr.rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE				
1. Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	1	-	-
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	2	-	-
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	3	-	-
4. Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	4	-	-
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 206 - 2806 - 2906)	5	5	-	-
6. Avansuri (ct 4094 - 4904)	6	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	7	-	-
II. IMOBILIZARI CORPORALE				
1. Terenuri si constructii (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	8	31.922.107	33.053.663
2. Instalatii tehnice si masini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	9	46.549.856	28.346.468
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	94.512	72.719
4. Investitii imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	11	-	-
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct 231 - 2931)	12	12	17.303.913	22.939.459
6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct 235 - 2935)	13	13	-	-
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	14	-	-
8. Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	15	-	-
9. Avansuri (ct 4093 - 4903)	16	16	-	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	95.870.388	84.412.309
III. IMOBILIZARI FINANCIARE				
1. Actiuni detinute la filiale (ct 261 - 2961)	18	18	-	-
2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	19	-	-
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	20	-	-
4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct 265 - 2963)	22	22	-	-
6. Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	95.870.388	84.412.309

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

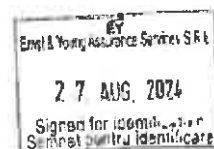
BILANȚ

LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Nr. crt.	Nr.rd.		Sold la	
	Nr.4268/2 022	Nr. rd.	1 Ianuarie 2023	31 decembrie 2023
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	62.453.358	44.496.546
2. Producția în curs de execuție (ct 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	51.972.089	31.882.850
3. Produse finite și mărfuri (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	28	27.721.579	25.945.441
4. Avansuri (ct 4091 - 4901)	29	29	-	-
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	142.147.026	102.324.837
II. CREANȚE (sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1. Creanțe comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	39.902.797	31.963.940
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct 451** - 495*)	32	32	62.922.381	45.460.931
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct 453 - 495*)	33	33	-	-
4. Alte creanțe (ct 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	20.028.479	10.240.402
5. Capital subscris și neversat (ct 456 - 495*)	35	35	-	-
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercitiului financiar (ct 463)	36	35a (301)	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35+35a)	37	36	122.853.657	87.665.273
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct 501 - 591)	38	37	-	-
2. Alte investiții pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	4.178.699	3.687.129
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	269.179.382	193.677.239
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct 471) (rd. 43 + 43)				
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 471*)	43	42	211.154	154.893
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 471*)	44	43	211.154	154.893
	45	44	-	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

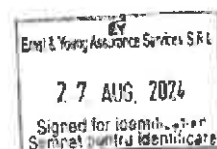
BILANȚ

LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Nr. crt.	Nr.rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	46	45	-	-
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	-	-
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	48	47	8.347.948	3.407.991
4. Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	49	48	73.418.319	84.181.685
5. Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	50	49	-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451****)	51	50	209.417.356	81.016.349
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453****)	52	51	-	-
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 + 467 + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 +5196 + 5197)	53	52	19.392.462	19.392.742
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	310.576.085	187.998.767
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)				
	55	54	(41.185.549)	5.833.365
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)				
	56	55	54.684.839	90.245.674
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN				
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	57	56	-	-
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	-	-
3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	59	58	-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	60	59	-	-
5. Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	61	60	-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451****)	62	61	-	59.695.200
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453****)	63	62	-	-
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 + 467 + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	-	-
TOTAL (rd. 56 la 63)	65	64	-	59.695.200

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

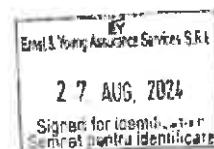
BILANȚ

LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Nr. crt.	Nr.rd.		Sold la	Sold la
	Nr.4268/2 022	Nr. rd.	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	66	65	2.218.298	1.142.024
2. Provizioane pentru impozite (ct 1516)	67	66	-	-
3. Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	9.760.924	4.330.555
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	11.979.222	5.472.579
I. VENITURI IN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct 475) (rd 70 + 71)	70	69	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 475*)	71	70	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 475*)	72	71	-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct 472) - total (rd 73 + 74)	73	72	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct 472*)	74	73	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct 472*)	75	74	-	-
3. Venituri înregistrate în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct 478) (rd 76 + 77)	76	75	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct 478*)	77	76	-	-
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct 478*)	78	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	79	78	-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	-	-
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris varsat (ct 1012)	81	80	26.261.732	26.261.732
2. Capital subscris nevarsat (ct 1011)	82	81	-	-
3. Patrimoniul regiei (ct 1015)	83	82	-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	84	83	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	85	84	-	-
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	26.261.732	26.261.732
II. PRIME DE CAPITAL (ct 104)	87	86	-	-
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	88	87	112.732.466	106.473.072
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct 1061)	89	88	4.123.801	4.123.801
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	90	89	613.742	613.742
3. Alte rezerve (ct 1068)	91	90	95.153.212	95.153.212
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	99.890.755	99.890.755




Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

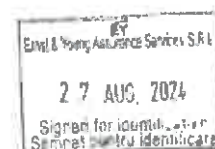
Nr. crt.	Nr.rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Sold la 1 Ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Actiuni proprii (ct 109)	93	92	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	94	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	95	94	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)				
- Sold C (ct. 117)	96	95	-	-
- Sold D (ct. 117)	97	96	205.610.841	189.155.002
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct 121)				
- Sold C (ct. 121)	98	97	9.927.900	-
- Sold D (ct. 121)	99	98	-	18.392.662
Repartizarea profitului (ct 129)	100	99	496.395	-
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)	101	100	<u>42.705.617</u>	<u>25.077.895</u>
Patrimoniul public (ct 1016)	102	101	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	103	102	-	-
CAPITALURI – TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)	104	103	<u>42.705.617</u>	<u>25.077.895</u>

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 27.08.2024, de către:

 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black;"/> <p>Mihaela Geanina, CEO</p>	 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black;"/> <p>Ghica Doina, CFO</p>	<p>Intocmit,</p>  <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black;"/> <p>Lupu Maria Șef Serviciu Contabilitate</p>
--	--	--



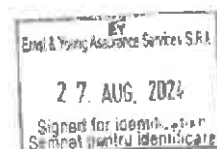
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr.rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1. Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 06)	01	01	616.166.808	538.052.840
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	02	01a (301)	592.631.009	520.031.886
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	03	02	616.581.814	538.775.393
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	04	03	33.043	14.784
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	05	04 05	448.049	737.337
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	06	06	-	-
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)				
- Sold C	07	07	-	-
- Sold D	08	08	13.570.303	21.050.955
3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	09	09	-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	10	10	7.675.186	-
5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	11	11	-	-
6. Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	-	-
7. Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	13	13	15.489	1.462.492
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	14	14	-	-
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	15	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	16	610.287.180	518.464.377
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	17	383.985.675	333.440.050
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	18	636.973	935.939
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605), din care:	19	19	77.716.550	66.836.656
- cheltuieli privind consumul de energie (ct 6051)	20	19a (302)	32.479.727	32.012.817
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct 6053)	21	19b (303)	44.291.223	33.460.353
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	22	20	29.518	13.226
Reduceri comerciale primite (ct 609)	23	21	78.742	7.417
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	24	22	32.942.629	37.347.734

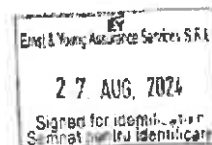
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	25	23	30.666.344	34.684.888
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645 + 646)	26	24	2.276.285	2.662.846
10. a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	8.248.092	17.543.726
a. 1) Cheltuieli privind amortiz. imobiliarilor(6811)	28	26a (306)	8.248.092	18.503.705
a. 2) Alte cheltuieli (6813 + 6817 + din ct 6818)	29	26	-	-
a. 3) Venituri (ct 7813 + din ct 7818)	30	27	-	959.979
10. b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	4.193.561	(15.301.913)
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814 + din ct 6818)	32	29	19.996.056	20.293.015
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814 + din ct 7818)	33	30	15.802.495	35.594.928
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	34	31	90.279.086	94.210.248
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	35	32	73.201.232	70.233.380
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si Chiriile(ct.612),din care:	36	33	417.122	457.620
- cheltuieli cu redeventele(ct.6121)	37	33a (307)	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune(ct.6122)	38	33b (308)	-	-
- cheltuieli cu chirile (ct.6123)	39	33c (309)	417.122	457.620
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616) din care :	40	33d (310)	-	-
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	41	33e (311)	-	-
11.4. Cheltuieli de management (ct.617) din care :	42	33f (312)	8.860.034	9.521.860
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	43	33g (313)	8.860.034	9.521.860
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct.618) din care :	44	33h (314)	-	3.299
- cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	45	33i (315)	-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	46	33j (316)	3.301.648	2.912.833
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	47	34	492.552	163.082
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct 655)	48	35	175.993	-

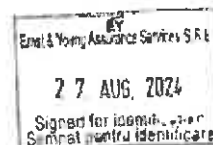
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
			incheiat la 31 decembrie 2022	incheiat la 31 decembrie 2023
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	49	36	-	-
11.10. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	50	37	3.830.504	10.918.174
12. Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	(1.659.305)	(6.506.643)
- Cheltuieli (ct 6812)	52	40	3.035.147	1.597.729
- Venituri (ct 7812)	53	41	4.694.452	8.104.372
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	54	42	596.294.037	528.511.606
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	13.993.143	-
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	-	10.047.229
13. Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	57	45	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	58	46	-	-
14. Venituri din dobanzi (ct 766)	59	47	162.669	361.278
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	60	48	162.646	361.260
15. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	61	49	-	-
16. Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	62	50	59.947.715	44.069.376
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	63	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	64	52	60.110.384	44.430.654
17. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	-	-
- Cheltuieli (ct 686)	66	54	-	-
- Venituri (ct 786)	67	55	-	-
18. Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	68	56	7.961.684	7.952.468
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	69	57	7.793.779	7.323.269
19. Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	70	58	56.213.943	44.823.619
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)	71	59	64.175.627	52.776.087
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)				
- Profit (rd. 52-59)	72	60	-	-
- Pierdere (rd. 59-52)	73	61	4.065.243	8.345.433

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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr.rd. OMF nr.4268/2 022	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	670.397.564	562.895.031
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	660.469.664	581.287.693
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	9.927.900	-
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	-	18.392.662
19. Impozitul pe profit (ct 691)	78	66	-	-
20. Cheltuieli cu impozitul de profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct 694)	79	66a (304)	-	-
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct 794)	80	66b (305)	-	-
22. Impozitul specific unor activități (ct 695)	81	67	-	-
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	9.927.900	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67+ 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	-	18.392.662

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 27.08.2024, de către:


 Mihaila Geanina,
 CEO

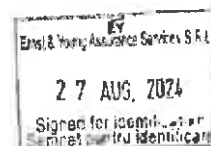

 Ghica Doina,
 CFO

Intocmit,

 Lupu Marius
 Șef Serviciu Contabilitate



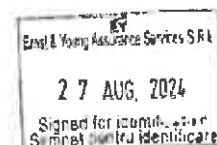
Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:		
Profit înaintea impozitării	9.927.900	(18.392.662)
Rezultatul reportat		
Ajustari pentru:		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	8.248.092	18.503.705
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale		(959.979)
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe		
Creștere de valoare ca urmare a reevaluării	(7.499.193)	
(Cheltuieli)/Venituri aferente provizioanelor de stocuri	839.265	(13.110.352)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	3.326.652	(10.217.074)
Pierderi din creanțe		8.025.513
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(1.659.305)	(6.506.643)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	-	4.133.123
Pierderi din casari stocuri		12.595.773
Ajustari pentru pierderi/(câștig) din curs valutar	(3.822.583)	2.785.293
Cheltuieli cu dobânzile	7.961.683	7.952.468
Venituri din dobânzi	(162.669)	(361.278)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	17.159.842	4.447.887
(Creșteri)/Descrășteri de creanțe	(49.860.236)	35.023.528
Creșteri/(Descrășteri) de cheltuieli în avans	88.490	56.262
Creșteri/(Descrășteri) de stocuri	3.919.623	40.199.077
Creșteri/(descrășteri) de datorii	26.171.512	(53.779.139)
Creșteri/descrășteri de venituri în avans		
Dobânzi plătite	(7.621.008)	(8.469.533)
Dobânzi încasate	162.669	361.278
Impozit pe profit plătit		
Numerar net din activități de exploatare	(9.979.108)	17.839.360
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:		
Achiziții de active corporale	(6.351.514)	(9.764.970)
Încasări din vânzarea de imobilizări	13.362.300	448.831
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii		
Flux de trezorerie net din activități de investiție	7.010.786	(9.316.139)




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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

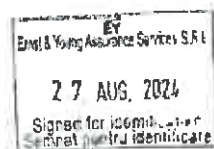
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	(1.760.576)	(9.014.791)
Încasare/(Rambursare) împrumut termen lung	-	-
Încasare/(Rambursare) împrumut de la actionari/asociați	-	-
Plăți din leasing financiar	-	-
Dividende plătite	-	-
Modificări ale capitalului social majorare/(diminuare)	-	-
Flux de trezorerie net din activități de finanțare	(1.760.576)	(9.014.791)
Descreșterea/(Creșterea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(4.728.898)	(491.570)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	8.907.596	4.178.699
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	4.178.698	3.687.129

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 27.08.2024, de către:

 <hr/> Mihaila Geanina, CEO	 <hr/> Ghica Doina, CFO	Intocmit,  <hr/> Lupu Maria, Șef Serviciu Contabilitate
--	--	---



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Element de capital propriu	Sold la	Creșteri	Reduceri	Sold la
	1 Ianuarie 2022	Total, din care prin transfer	Total, din care prin transfer	31 decembrie 2022
Capital subscris	26.261.732	-	-	26.261.732
Rezerve din reevaluare	88.222.886	24.509.580	-	112.732.466
Rezerve legale	3.627.406	496.395	-	4.123.801
Rezerve statutare sau contractuale	613.742	-	-	613.742
Alte rezerve	95.153.212	-	-	95.153.212
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(321.998.244)	(40.982.837)	-	(362.981.081)
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	162.374.317	-	-	162.374.317
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	(40.982.837)	9.927.900 (496.395)	(40.982.837)	9.927.900 (496.395)
Repartizarea profitului	-	(496.395)	-	-
TOTAL	8.268.136	(6.545.357)	(40.982.837)	42.705.617

* 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.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 27.08.2024, de către:

[Signature]

Mihaila Geanina,
CEO

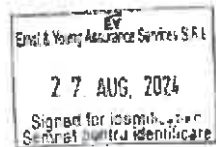


[Signature]

Ghica Dolina,
CFO

[Signature]

Lupu Marian
Șef Serviciu Contabilitate



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Element de capital propriu	Sold la 1 Ianuarie 2023		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023	
	Total	prin transfer	Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	Total	prin transfer
Capital subscris *	26.261.732	-	-	-	-	-	-	26.261.732
Rezerve din reevaluare **	112.732.466	-	764.941	-	7.024.335	7.024.335	106.473.072	
Rezerve legale	4.123.801	-	-	-	-	-	4.123.801	
Rezerve statutare sau contractuale	613.742	-	-	-	-	-	613.742	
Alte rezerve	95.153.212	-	-	-	-	-	95.153.212	
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	(362.981.081)	9.927.900	9.927.900	9.927.900	496.395	496.395	(353.549.576)	
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 reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	162.374.317	7.024.335	7.024.335	7.024.335	-	-	169.398.652	
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	9.927.900	-	-18.392.662	-	9.927.900	9.927.900	(18.392.662)	
Repartizarea profitului	(496.395)	-	-	-	-496.395	-496.395	-	
TOTAL	42.705.617		(675.486)	16.952.235	16.952.235	16.952.235	25.077.895	

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de 27.08.2024, de către:

Mihaila Geanina

Mihaila Geanina,
CEO

Ghica Dolina

Ghica Dolina,
CFO

Intocmit:

Lupu Mihaela

Lupu Mihaela,
Șef Serviciu Contabilitate



Ernst & Young Assurance Services S.A. I
27 AUG. 2024
Signat pentru identifiacare
Semnat pentru identificare

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 in 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 – „AAS”), 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 RASDAQ 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 RASDAQ 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 RASDAQ 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

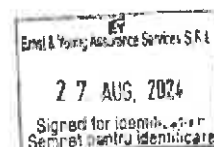
Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societatii si au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, si anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată si Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

Detalii privind entitatea mama

Situațiile financiare ale Societății sunt consolidate la cel mai înalt nivel al Grupului de ArcelorMittal S.A, cu sediul în Luxemburg, 24 - 26, boulevard d'Avranches, L-1160, și la un nivel inferior al Grupului, de către ArcelorMittal Tubular Products Holding BV, cu sediul în Eemhavenweg 70, 3089 KH Rotterdam.

Situațiile financiare anuale ale ArcelorMittal Luxemburg sunt disponibile pe site-ul oficial al entității: <http://www.arcelormittal.com/corp/>.

Numele societății mama este ArcelorMittal S.A, cu sediul în Luxemburg, Boulevard D'Avranches, L-1160, iar acționarul majoritar al Societății este ArcelorMittal Tubular Products Holding BV, cu sediul în Olanda, Eemhavenweg 70, 3089 KH Rotterdam.

1) Principiul continuității activității

Aceste situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Societatea a înregistrat pierdere în suma de 18.392.662 RON pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 comparativ cu situația la 31 decembrie 2022, respectiv profit în suma de 9.927.900 RON. Pierderi cumulate la 31 decembrie 2023 sunt în suma de 189.155.002 RON comparativ cu pierderile în suma de 205.610.841 RON la 31 decembrie 2022. Valoarea capitalurilor proprii la 31 decembrie 2023 este de 25.077.895 RON față de 42.705.617 RON la 31 decembrie 2022.

Volumul de vânzări a scăzut de la 73.3 mii tone în anul 2022 la 67.7 mii tone în anul 2023, determinat de o serie de factori precum: instabilitatea economică la nivel mondial și a unui mediu geo-politic mai puțin favorabil, scăderea prețului petrolului cotelat sub 80 de dolari pe baril, cu peste 20% sub maximele atinse în 2022 cu impact direct în noi investiții. De asemenea piața din USA principalul suport pentru ArcelorMittal Tubular Products Roman SA s-a diminuat, cu o cerere de ofertă moderată pentru produsele tubulare tip conductă fără vizibilitate pentru teava de foraj (OCTG) – toate aceste volume diminuate au adus un plus de instabilitate în H2 2023. Cifra de afaceri a înregistrat o scădere cu 12.67% în linie cu scăderea volumului de vânzări, precum și a scăderii prețurilor medii de vânzare cu 6%.

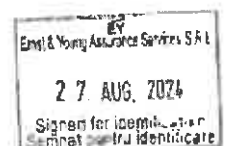
Cu scopul reducerii efectelor datorate creșterii prețurilor de achiziție pentru energie și gaz, AMTP Roman a aplicat o serie de măsuri ce au vizat reducerea costurilor, optimizarea capitalului de lucru, continuarea îmbunătățirii proceselor și structurilor în Societate. În acest sens s-a insistat pe reducerea generală a cheltuielilor, menținerea și dezvoltarea cooperării cu clienții existenți, îmbunătățirea permanentă a calității produselor și organizarea eficientă a resurselor umane în vederea atingerii obiectivelor societății.

Bugetul pe 2023 a fost construit având în vedere condițiile actuale de piață și orientarea Societății spre eficientizarea activității prin îmbunătățirea mixului de produse, controlul strict al costurilor fixe și măsuri de reducere a consumurilor energetice și de metal. Societatea nu are nici o relație de afaceri cu Rusia Belarus, prin urmare, situația actuală din Ucraina și sancțiunile împotriva Federației Ruse nu au un impact negativ asupra operațiunilor entității. Societatea depinde și va continua să primească suportul financiar din partea Grupului ArcelorMittal.

Pentru a evalua aplicabilitatea prezumției de continuare a activității, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările și la ieșirile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize și pe baza contractelor curente, conducerea consideră ca Societatea va continua să-și îndeplinească obligațiile în viitorul previzibil, și, în consecință, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Societatea are un contract de cash pooling cu trezoreria internă a grupului ArcelorMittal, prin ArcelorMittal Treasury SNC, cu care Societatea interacționează. De asemenea societatea are încheiat un împrumut cu valabilitate de 3 ani cu ArcelorMittal Netherlands BV în valoare de 12.000.000 EUR.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Conducerea Societății consideră că fluxurile de numerar generate din operațiuni în următoarele 12 luni de la data aprobării situațiilor financiare vor fi suficiente pentru finanțarea activității, iar în cazul în care va fi nevoie, va putea trage sume din cash pooling-ul existent la un nivel al costurilor financiare care nu vor afecta semnificativ prezumția de continuitate a activității Societății.

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

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

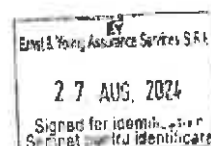
- 4) **Principiul contabilității de angajamente.** Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile 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 încălcare a principiului intangibilității
- 6) **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii.** Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat
- 7) **Principiul necompensării.** Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

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

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

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

- 9) **Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.** Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.
- 10) **Principiul pragului de semnificație.** Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt 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 utilizatorul raportului. În consecința notele explicative trebuie citite și interpretate doar împreună cu aceste situații financiare.

A) Tratamentul 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 raportat 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:

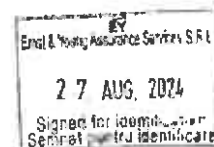
1. Dolar SUA la 31 decembrie 2023 a fost de 1 USD = 4,4958 RON, iar la 31 decembrie 2022 a fost de 1 USD = 4.6346 RON;
2. Euro la 31 decembrie 2023 a fost de 1 EURO = 4,9746 RON, iar la 31 decembrie 2022 au fost de 1 EURO = 4,9474 RON.

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 de îmbunătățiri 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 îmbunătățiri minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Politicile contabile ale Societatii (continuare)

C.) Imobilizari corporale (continuare)

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. În anul 2023 a avut loc reevaluarea la terenuri.

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.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor, după cum urmează:

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

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

Cheltuielile cu întreținerea și repararea mijloacelor fixe sunt incluse în contul de profit și pierdere pe măsura ce au fost efectuate; îmbunătățirile care măresc în mod semnificativ durata de viață a activelor, capacitatea de producție a acestora sau performanțele tehnice, se capitalizează.

Contabilitatea deprecierii imobilizărilor corporale

Societatea trebuie să se asigure că activele sale nu sunt înregistrate la o valoare care să depășească valoarea lor recuperabilă. Un activ este înregistrat la o valoare mai mare decât valoarea lui recuperabilă, dacă valoarea sa contabilă depășește valoarea recuperabilă din folosirea sau vânzarea activului. Mijloacele fixe deținute și utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuării valorii acestora ori de câte ori au loc evenimente care indică posibilitatea de nerecuperare a valorii contabile a unui activ din fluxurile de numerar viitoare. În cazurile în care fluxurile de numerar viitoare estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabilă a activului, trebuie aplicată o corecție care să reflecte pierderea de valoare a mijloacelor fixe.

D) Imobilizari necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata de viață aprobată de conducerea unității, în conformitate cu legea nr. 15/1994 cu modificările ulterioare, privind amortizarea activelor imobilizate. Durata de viață a imobilizărilor necorporale este între 1 și 5 ani. Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate. Valoarea contabilă a fiecărui activ necorporal este verificată anual și ajustată din perspectiva deprecierii permanente acolo unde se considera că acest lucru este necesar.

E) Numerar si echivalente numerar

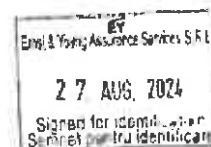
Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar și depozite bancare pe termen scurt. Descoperirea de cont este evidențiată în bilanț în cadrul postului de împrumuturi pe termen scurt și este parte integrantă a gestiunii numerarului întreprinderii.

F) Creante comerciale

Creantele comerciale sunt înregistrate la valoarea anticipată de realizare. Pentru clienții acționați în instanță, clienți cu sold mai vechi de 180 zile și debitori diverși mai vechi de 180 zile se constituie ajustări pentru depreciere. Creantele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost identificate.

Instrumentele financiare incluse în creante sunt înregistrate la valoarea justă.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

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 aceluiasi 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 anilor 2023 si 2022 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 invecchite, 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.

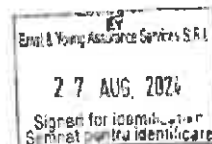
I) Provizioane

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 livrării 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.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 in concordanta cu Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare solicita conducerii Societatii sa estimeze si sa evalueze elementele ce afecteaza sumele raportate in situatiile financiare si notele explicative.

Aceste estimari se bazeaza pe informatiile disponibile la data situatiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot diferi de aceste estimari.

Desi aceste estimari individuale prezinta un oarecare grad de incertitudine, efectul general al acestora asupra situatiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

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.

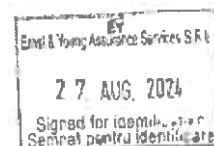
- Rezervele legale sunt stabilite de Societate la 5% din profitul brut al anului, pana la limita a 20% din capitalul social.
- Rezervele din reevaluare sunt constituite din reevaluarea mijloacelor fixe, realizata in conformitate cu legile in vigoare precum si din reevaluari ale mijloacelor fixe efectuate 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 inregistrat rezerva din reevaluare inregistreaza ulterior o diminuare a valorii contabile ca rezultat al unei reevaluari, aceasta diminuare este scazuta din orice surplus din reevaluare corespunzator Inregistrat anterior, in masura in care diminuarea nu depaseste valoarea inregistrata anterior ca surplus din reevaluare pentru acelasi activ.

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

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 tarificare medii brute pe Societate;
- intre 25 si 35 de ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 5 salarii tarificare medii brute pe Societate;
- intre 10 si 25 de ani vechime neintrerupta in cadrul societatii – 4 salarii tarificare 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 tarificare 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 anii 2023 si 2022 a fost de 16%.

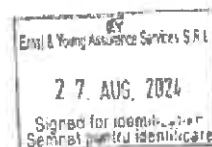
Q) Investitii

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 în cazul in care valoarea realizabila neta este mai mica decat costul istoric, pentru intreaga diferenta.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

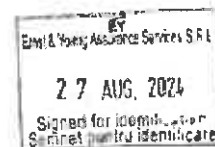


ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE
a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 Ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
	Sold la 1 Ianuarie 2023	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	-	-	-	-
Total	-	-	-	-
Valoare neta	0			0

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

SITUAȚII FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizări corporale

COST	Sold la		Creșteri		Reduceri		Sold la
	1 ianuarie 2023		Achiziții	Transfer	Cedări	Transfer	
Terenuri și amenajări de terenuri	12.265.160	-	-	-	-	-	13.030.101
Construcții	19.656.948	1.529.092	1.529.092	764.941	(5.082)	-	21.180.957
Instalații tehnice și mașini	48.506.581	615.449	223.152	-	(4.714.788)	-	44.407.242
Alte instalații, utilaje și mobilier	94.512	-	-	-	(6)	-	94.507
Imobilizări corporale în curs	74.738.603	9.902.659	-	-	(5.227.093)	(1.752.243)	79.414.170
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	-	370.872	-	-	(370.872)	-	-
Total	155.261.804	12.418.072	1.752.243	764.941	(10.317.841)	(1.752.243)	158.126.976

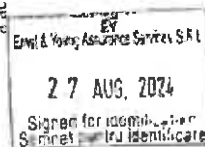
AMORTIZARE

	Sold la		Amortizarea		Reduceri		Sold la
	1 ianuarie 2023		anului	Reevaluare	Reduceri	31 decembrie 2023	
Amenajări de terenuri	-	-	-	-	-	-	-
Construcții	-	-	1.157.573	(179)	-	(179)	1.157.394
Instalații tehnice și mașini	1.956.725	17.324.342	17.324.342	(3.220.294)	-	(3.220.294)	16.060.773
Alte instalații, utilaje și mobilier	-	21.789	21.789	(2)	-	(2)	21.788
Total	1.956.725	18.503.705	18.503.705	(3.220.474)	-	(3.220.474)	17.239.955

Activele fixe au fost reevaluate în 2022 și testul de depreciere a fost efectuat în conformitate cu legislația în vigoare. Terenurile au fost reevaluate în 2023. Reevaluarea a fost efectuată de către un evaluator independent DARIAN DRS S.A. pe baza standardelor de lucru și a metodologiei recomandată de ANEVAR (Asociația Națională a Evaluatorilor din România), având la baza Standardele Internaționale de Evaluare (IVS). Au fost reevaluate activele reprezentând cladiri și echipamente. Valorile reevaluate au fost determinate folosind o metodologie adaptată specificului activelor, folosind metoda veniturilor, metoda costului de înlocuire precum și metoda prin piață.

Ca urmare a acestei reevaluări au rezultat în principal diferențe pozitive între valoarea netă contabilă și valoarea netă reevaluată, impactul net în contul de profit și pierdere este de 7.499.193 Ron. Din cauza limitărilor în legătură cu informațiile din perioadele anterioare, Societatea nu detine o listă completă care detaliaza costul istoric și amortizarea aferentă în vederea prezentării în situațiile financiare a activelor la cost istoric.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023	Cresteri	Redueri	Sold la 31 decembrie 2023
Constructii	-	+	-	-
Instalatii tehnice si masini	-	+	-	-
Imobilizari corporale in curs	57.434.690	+	959.979	56.474.711
Total	57.434.690	+	959.979	56.474.711
Valoare neta	95.870.389			84.412.309

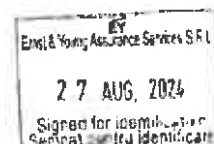
4. STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Materii prime si materiale	83.326.113	51.609.733
Materii prime si materiale aflate la terti	43.220	43.620
Produse in curs de executie	52.912.487	32.515.953
Produse finite	22.525.539	21.274.860
Produse finite aflate la terti	-	-
Marfuri	282.519	183.933
Alte stocuri	3.186.588	2.921.661
Avansuri pentru stocuri	-	-
Diferente de pret la produse	2.449.861	3.244.027
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(22.579.302)	(9.468.950)
Total	142.147.025	102.324.837

La 31.12.2023 valoarea stocurilor a scazut fata de anul anterior cu 28%.

Stocurile de materii prime, productie neterminata si produse finite au scazut in linie cu volumele de productie. Deasemenea stocurile de materiale au scazut ca urmare a casarii unor materiale aferente Laminoarelor de 6' si 20" care au fost inchise. Aceste materiale erau provizionate, ca urmare a scazut corespunzator si provizionul aferent. Valoarea stocurilor de materiale casate in cursul anului 2023 este in suma de 12,5 milioane RON.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

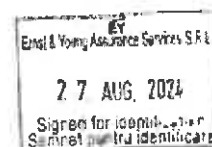
4. STOCURI (continuare)

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

5. CREANȚE

	<u>Sold la 31 decembrie 2022</u>	<u>Termen de lichiditate</u>	
		<u>Sub 1 an</u>	<u>peste 1 an</u>
Creante din active circulante			
Total, din care:	122.853.657	122.853.657	-
Cienti interni	2.610.468	2.610.468	-
Cienti externi	36.771.840	36.771.840	-
Cienti incerti	224.932	224.932	-
Cienti facturi de intocmit	-	-	-
Efecte de primit	251.610	251.610	-
Ajustari pentru depreciere clienti	(774.725)	(774.725)	-
Furnizori debitori externi	788.264	788.264	-
Furnizori debitori interni	30.408	30.408	-
Ajustari pt depreciere avansuri furnizori	-	-	-
Total creante comerciale	39.902.797	39.902.797	-
Sume de incasat de la societatile din cadrul grupului	62.922.381	62.922.381	-
TVA de recuperat	18.283.878	18.283.878	-
TVA neexigibil	1.481.659	1.481.659	-
Debitori diversi	110.759	110.759	-
Alte creante	145.016	145.016	-
Impozit de recuperat	7.167	7.167	-
Total alte creante	20.028.479	20.028.479	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



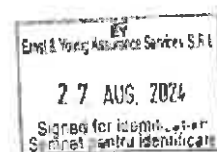
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

5. CREANȚE (continuare)

Creanțe din active circulante	Sold la	Termen de lichiditate	
	31 decembrie 2023	Sub 1 an	peste 1 an
Total, din care:	87.665.273	87.665.273	-
Clienți interni	5.722.274	5.722.274	-
Clienți externi	25.847.280	25.847.280	-
Clienți incerti	222.442	222.442	-
Clienți facturi de întocmit	-	-	-
Efecte de primit	251.610	251.610	-
Ajustări pentru depreciere clienți	(736.438)	(736.438)	-
Furnizori debitori externi	656.772	656.772	-
Furnizori debitori interni	-	-	-
Ajustări pt depreciere avansuri furnizori	-	-	-
Total creanțe comerciale	31.963.940	31.963.940	-
Sume de încasat de la societățile din cadrul grupului	45.460.931	45.460.931	-
TVA de recuperat	8.352.377	8.352.377	-
TVA neexigibil	1.762.608	1.762.608	-
Debitori diversi	110.601	110.601	-
Ajustări pt depreciere debitori diversi	-	-	-
Alte creanțe	7.649	7.649	-
Impozit de recuperat	7.167	7.167	-
Total alte creanțe	10.240.402	10.240.402	-

- 1) La 31 decembrie 2023, s-au constituit ajustări pentru depreciere pentru toate creanțele comerciale cu o vechime mai mare de 180 de zile de la data scadenței, precum și la toate creanțele asupra cărora există informații despre un potențial risc de neîncasare a acestora.
- 2) Datorită specificului activității, Societatea se află permanent în situația de a avea TVA de recuperat de la Bugetul de Stat, deoarece 90% din vânzările societății sunt la export și în UE, iar achiziția de materie primă s-a făcut din UE și din import cu TVA plătit în vamă. Astfel, la data de 31 decembrie 2023 - Societatea înregistrează TVA de recuperat în valoare de 8.352.377 RON. Pentru sumele de rambursat, s-au depus în termen, cereri de compensare cu obligațiile bugetare lunare, diferența urmând a fi încasată de la bugetul de stat în lunile următoare.
- 3) Sumele de încasat de la societățile din cadrul grupului sunt prezentate în Nota 15 « Parti legate și parti afiliate » inclusiv ajustările de valoare înregistrate.

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

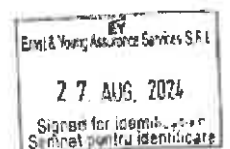
	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	3.547.072	3.158.613
Conturi la banci in valuta	620.503	528.516
Numerar in casa	11.124	-
Total	4.178.699	3.687.129

7. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli servicii inregistrate in avans	211.154	211.154	-
Total	211.154	211.154	-

	Sold la 31 decembrie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Cheltuieli servicii inregistrate in avans	154.893	154.893	-
Total	154.893	154.893	-

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

8. DATORII

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Total, din care:	310.576.085	310.576.085	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor	8.347.948	8.347.948	-	-
Furnizori interni	30.419.317	30.419.317	-	-
Furnizori externi	16.960.138	16.960.138	-	-
Furnizori facturi nesosite	26.038.864	26.038.864	-	-
Total datoriile comerciale	81.766.267	81.766.267	-	-
Efecte de platit	-	-	-	-
Dividende datorate	68.888	68.888	-	-
Datorii cu personalul	1.086.429	1.086.429	-	-
Datorii catre stat legate de asig. sociale si taxe	3.266.514	3.266.514	-	-
Alte datorii	14.970.632	14.970.632	-	-
Total alte datorii	19.392.462	19.392.462	-	-
Sume datorate societăților din cadrul grup	209.417.356	209.417.356	-	-

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
Datorii	247.693.967	187.998.767	59.695.200	-
Total, din care:				
Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor	3.407.991	3.407.991	-	-
Furnizori interni	18.591.145	18.591.145	-	-
Furnizori externi	53.766.709	53.766.709	-	-
Furnizori facturi nesosite	11.823.831	11.823.831	-	-
Total datoriile comerciale	87.589.676	87.589.676	-	-
Efecte de platit	-	-	-	-
Dividende datorate	68.888	68.888	-	-
Datorii cu personalul	1.030.346	1.030.346	-	-
Datorii catre stat legate de asig. sociale si taxe	1.070.871	1.070.871	-	-
Alte datorii	17.222.637	17.222.637	-	-
Total alte datorii	19.392.742	19.392.742	-	-
Sume datorate societăților din cadrul grup	140.711.549	81.016.349	59.695.200	-

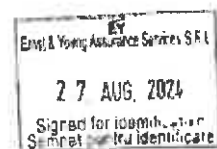
Sumele datorate societăților din cadrul grupului sunt prezentate în nota 15 Parti legate si parti afiliate.

Datoriile fiscale reflectate în bilanț reprezintă datoriile curente, aferente anului 2023, Societatea neînregistrând întârzieri la plata datoriilor bugetare.

Societatea nu înregistrează datorii pentru care să fi depus garanții sau pentru care să fi fost efectuate ipotecari.

Societatea are un contract de factoring fara recurs încheiat cu banca INTESA (MEDIOCREDITO) din Italia care a fost negociat la nivelul grupului ArcelorMittal. Soldul la data de 31 decembrie 2023 datorat factoringului este în valoare de 14.878.608 RON (31 decembrie 2022: 14.810.065 RON).

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

9. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la	Transferuri		Sold la
	1 ianuarie 2023	in cont	din cont	31 decembrie 2023
Provizion risc - pensionare	2.218.298	-	1.076.274	1.142.024
Provizion pentru litigii	9.018.813	313.552	5.996.730	3.335.635
Provizion concedieri CCM	-	289.257	289.257	-
Provizion concedii neefectuate	-	-	-	-
Provizion bonus vanzari	742.110	994.920	742.110	994.920
TOTAL	11.979.221	1.597.729	8.104.372	5.472.579

In anul 2023 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 31.12.2023, in suma 1.142.024 RON.

In anul 2023 Societatea a reversat provizionul constituit in cadrul dosarului juridic DanosZ, in valoare de 5.532.840 RON, ca urmare a incheierii unui acord cu reclamantul si achitarea acestei sume. Suma ramasa in sold este pentru litigiu cu persoane fizice posesoare ale Brevetului de inventie.

La 31 decembrie 2023 Societatea a constituit un provizion pentru bonus vanzari in valoare de 994.920 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 2023, Societatea nu a inregistrat venituri in avans.

11. CAPITAL SI REZERVE

Capital social

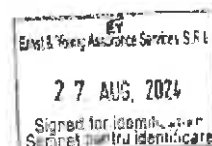
Prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor Societatii din 24.08.2021 s-a aprobat reducerea capitalului social prin reducerea valorii actiunilor emise de Societate de la 0.8 lei la 0.1 lei / actiune. La 23.12.2021 s-a finalizat inregistrarea reducerii capitalului social.

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%

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023.

In urma valorificarii activelor imobilizate in 2022 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 2023, cifra de afaceri a fost de 538.052.841 RON versus 616.166.808 RON. in anul 2022.

Vanzari pe tipuri de venituri

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Venituri din vanzarea produselor finite	593.079.058	520.769.223
Venituri din vanzarea produselor reziduale	23.161.854	17.713.247
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	70.974	105.461
Venituri din vanzarea marfurilor	33.043	14.784
Venituri din activitati diverse	269.928	187.463
Reduceri comerciale acordate	(448.049)	(737.337)
Total	616.166.808	538.052.841

Vanzarile pe piata externa aferente anului 2023 sunt in suma de 480.669.363 RON fata de 553.956.819 RON in 2022.

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 2023 cat si la 31 decembrie 2022.

Societatea nu a acordat imprumuturi sau avansuri directorilor sau administratorilor in cursul anilor 2023 si 2022.

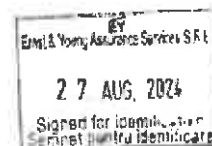
Societatea nu garantase si nu avea obligatii viitoare de respectat, referitoare la directori sau administratori la sfarsitul anului 2023 sau la sfarsitul anului 2022.

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 2022 și 31 decembrie 2023 a fost după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Personal producție	242	239
Personal reparații și mentenanță	48	46
Personal logistică	23	24
Personal vânzări	3	3
Personal administrativ	21	21
Total personal	337	333

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
SITUAȚII FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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)

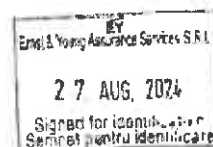
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Personal producție	20.817.083	23.606.754
Personal reparații și mentenanță	4.218.613	4.907.572
Personal logistică	1.973.816	2.313.577
Personal vânzări	297.775	350.746
Personal administrativ	3.359.057	3.506.239
Total cheltuieli cu salariile	30.666.344	34.684.888
Personal producție	1.801.577	2.102.394
Personal reparații și mentenanță	336.787	399.915
Personal logistică	58.825	76.442
Personal vânzări	6.342	7.424
Personal administrativ	72.753	76.672
Total cheltuieli cu asigurările sociale	2.276.285	2.662.846
Personal producție	*	*
Personal reparații și mentenanță	*	*
Personal logistică	*	*
Personal vânzări	*	*
Personal administrativ	*	*
Total cheltuieli pensii	*	*
Total	32.942.629	37.347.734

14. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestațiile externe	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	2.419.363	3.035.587
Cheltuieli cu primele de asigurare	541.666	480.798
Cheltuieli cu pregătirea personalului	25.075	84.891
Cheltuieli cu colaboratorii	4.285.427	6.900.394
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	291.062	157.995
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	163.767	223.697
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	59.240.306	50.629.062
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	110.634	77.321
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	140.075	130.116
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	342.850	227.063
Cheltuieli securitate	785.176	1.017.438
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	4.855.831	7.269.017
Total	73.201.232	70.233.380

Scaderea cheltuielilor cu transportul de bunuri este în linie cu scaderea volumului de vânzări de la 73.3 kt în 2022 la 67.7 în 2023. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți se referă, în principal, la lucrări de logistică internă privind materia primă și produs finite, precum și operațiuni specifice, care nu pot fi executate în cadrul unității.

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

	Sold la 1 Ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Profit net de repartizat	9.927.900	-
- rezerve legale	-	-
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende etc.	-	-
Profit nerepartizat	9.927.900	-

15.2. Rezultatul pe actiune

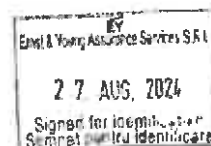
	Sold la 1 Ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Rezultatul pe actiune		
Rezultatul net al exercitiului	9.927.900	-18.392.662
Numar actiuni	262.617.318	262.617.318
Rezultat pe actiune de baza	0.04	-0.07

15.3. Parti legate si parti afiliate

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

- ARCELORMITTAL PROJECT INDIA – vanzari produse finite;
- ARCELORMITTAL DISTRIBUTION POLONIA – vanzari produse finite
- 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 NETHERLANDS BV- 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;
- PJSC ARCELORMITTAL KRYVYI RIH – vanzari produse finite

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(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

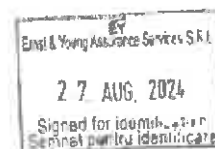
Termenii contractuali si conditiile, negociate si agreate cu societatile din cadrul grupului, atat in relatia de vanzare cat si in cea de cumparare, sunt determinate in concordanta cu principiul nediscriminatoriu fata de societatile non-afiliate, tinand cont de conditiile de piata din acel moment.

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
AM TREASURY	-	720.245
ArcelorMittal Tubular Products Luxemburg SA	15.743	-
ArcelorMittal DSTC FZE	501.929	486.897
ArcelorMittal Poland SA	6.094	-
ArcelorMittal Hunedoara SA	-	-
ArcelorMittal International America	7.213.749	-
Industrias Unicon	62.723.101	60.844.629
ArcelorMittal SA	18.404	18.506
ArcelorMittal Tubular Products Jubail	12.350	-
ArcelorMittal Projects Europe BV	1.548.423	750.313
ArcelorMittal Distribution Romania S.R.L	-	1.210.535
ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA	5.663	26.338
JSC ArcelorMittal Tubular Products	5.521	-
ArcelorMittal Staalhandel B.V.	-	-
Mittal Steel North America	903.179	-
ArcelorMittal Projects America LLC	61.769.899	43.026.355
	134.724.055	106.363.573
Provizioane creante		
ArcelorMittal Hunedoara SA	-	-
ArcelorMittal DSTC FZE	501.929	486.897
ArcelorMittal International America	7.213.749	-
Industrias Unicon	62.723.101	60.844.629
ArcelorMittal Projects Europe BV	202.738	196.667
ArcelorMittal Projects America LLC	223.364	94.694
ArcelorMittal Tubular Products Jubail	12.350	-
ArcelorMittal Tubular Products Luxemburg SA	15.743	-
JSC ArcelorMittal Tubular Products	5.521	-
Mittal Steel North America	903.179	-
	71.801.674	61.622.887
Total creante societati grup	62.922.381	45.460.931

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

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 2023
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.3. Parti legate si parti afiliate (continuare)

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

Datoriile curente	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Imprumuturi		
ArcelorMittal Treasury	67.810.705	-
ArcelorMittal Treasury – dobanda	696.106	-
ArcelorMittal Netherlands BV		59.695.200
Datoriile comerciale		
ArcelorMittal Tubular Products Iasi SA		-
ArcelorMittal SA	30.018.845	30.976.226
ArcelorMittal Shared Service Centre	8.493	-
ArcelorMittal France	318.894	320.647
ArcelorMittal Hunedoara SA		-
ArcelorMittal International Luxemburg	110.418.720	49.573.080
ArcelorMittal Celik Ticaret A.S.	145.594	146.395
	209.417.356	140.711.549
Imprumuturi		

In 2009, Societatea a inițiat un "Acord bilateral cu privire la managementul lichiditatilor și tranzacțiile financiare" încheiat între Societate și ArcelorMittal Treasury SNC, membra 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 negocieri între părți și convenit cu conducerea relevantă a Societății.

La 31 decembrie 2023, situația conturilor în diferite monede deschise cu Treasury este:

- Sold în RON 899.286 și dobânda – 179.041 RON

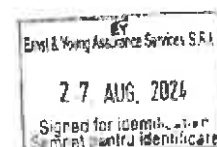
În 2023 Societatea a achiziționat un credit de la ArcelorMittal Netherlands BV, membra a Grupului ArcelorMittal, o societate nonbancară cu sediul în Tarile de Jos, în valoare de 12.000.000 EUR, cu valabilitate 3 ani și dobânda EURIBOR + 4.03%

Dobânzi

Cheltuiala cu dobânda pentru cele două credite este următoarea:

Societatea	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
ArcelorMittal Treasury	7.793.779	7.203.995
ArcelorMittal Netherlands BV		119.275
	7.793.779	7.323.270

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 2023
(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 (valori fara TVA):

Societatea	2022	2023
ARCELORMITTAL DSTC FZE	-	-
ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA S.R.L	3.786.304	4.303.337
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI SA	52.502	109.617
ARCELORMITTAL HUNEDOARA SA	(842.992)	-
PJSC ARCELORMITTAL KRYVYI RIH	2.497.402	-
ARCELORMITTAL PTE LTD SINGAPORE	-	-
ARCELORMITTAL SA	-	-
ARCELORMITTAL PROJECTS EUROPE B.V.	5.214.516	13.897.523
ARCELORMITTAL PROJECTS AMERICAS LLC	267.138.103	211.638.118
ARCELORMITTAL PROJECT INDIA	-	1.215.274
ARCELORMITTAL DISTRIBUTION POLONIA	-	542.185
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LEXY	-	22.211
ARCELORMITTAL TREASURY SNC	-	-
	277.845.835	231.728.265

Achizitii de la societatile din cadrul grupului (valori fara TVA):

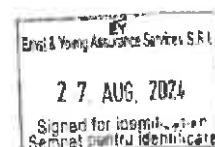
Materie prima si materiale

Societatea	2022	2023
ARCELORMITTAL HUNEDOARA SA	73.564.560	18.033.759
ARCELORMITTAL INTERNATIONAL LUXEMBURG	255.339.701	138.999.200
ARCELORMITTAL DISTRIBUTION ROMANIA	-	-
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI	-	-
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS KARVINA	(32.567)	-
TOTAL	328.871.694	157.032.959

Servicii in cadrul grupului:

Societatea	2022	2023
ARCELORMITTAL SHIPPING LIMITED	-	-
ARCELORMITTAL SA	9.080.969	9.876.172
ARCELORMITTAL INSURANCE CONSULTANTS	360.346	495.479
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI	-	93.844
ARCELORMITTAL EXPORT DMCC	-	-
ARCELORMITTAL SHARED SERVICE CENTRE	13.375	15.609
ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS LEXY	-	14.880
TOTAL	9.454.690	10.495.983

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(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 2023, sunt in conformitate cu contractul de audit.

Angajamente din contracte, inclusiv din contracte de leasing operational

La 31 decembrie 2023 Societatea era utilizator in 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	724917	15.05.2020	14.05.2024	1	48	572.42
2	733944	25.03.2022	24.03.2026	1	48	752.65
3	736688	02.11.2022	01.11.2026	1	48	496.74
4	736690	02.11.2022	01.11.2026	1	48	496.74
5	736691	02.11.2022	01.11.2026	1	48	496.74
6	740451	01.08.2023	31.07.2027	1	48	1019.87
7	740402	12.09.2023	11.09.2027	1	48	481.20
8	740403	12.09.2023	11.09.2027	1	48	481.20
9	740404	18.07.2023	17.07.2027	1	48	578.59
10	740405	18.07.2023	17.07.2027	1	48	578.59
11	741490	16.10.2023	15.10.2027	1	48	617.16

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 2022 a fost de 299.955 RON iar la 31 decembrie 2023 a fost de 325.408 RON. Valoare ramasa din contract este de 235.287 EUR

Situatia litigiilor

Exista in instanta:

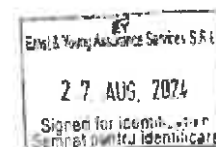
-- 5 litigii avand ca obiect drepturi de proprietate intelectuala aferente perioadei 2011-2020 ce au ca obiect despagubiri banesti si dobanzi, ca urmare a utilizarii Brevetului de inventie –Instalatie de calire a tevilor. Cauzele au fost suspendate pana la solutionarea dosarului prezentat la paragraful 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. 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. Pentru anul 2012, pt care societatea a fost obligata la plata sumei de 663.759 lei cu titlu de despagubiri banesti, pretentiile se judeca intr-un dosar separat, in care AMTPR a formulat recurs ; Termen de judecata 19.09.2023 ; T : 21.11.2023 ; admis recurs ; trimis spre rejudecare ; T : 13.09.2024 ;

In dosarul vizand pretentiile pentru anii 2013-2020 (dosare conexate), se efectueaza expertiza tehnica ; termen de judecata : 06.09.2024 ; finalizat expertiza tehnica ; in cauza se efectueaza si o expertiza contabila ; in curs de efectuare ;

-1 litigiu promovat de AMTPR, avand ca obiect contestatia la executarea silita demarata de un fost salariat, Polak Dan, concediat in anul 2016 si cu care societatea a avut mai multe litigii. Societatea a solicitat anulara executarii silita. In prezent, cauza se afla pe rolul Judecatoriei Roman ; termen de judecata : 18.05.2023 ; respinsa contestatia societatii ; s-a formulat apel ; T : 31.01.2024 ; instanta si-a declinat competenta de solutionare a cauzei ; se asteapta citatie de la sectia competenta ;

- 1 litigiu promovat de ICEM Bucuresti in care se solicita plata de penalitati de intarziere, in suma de 161.947,47 lei. Pretentiile au fost respinse in instanta de fond si apel. Reclamantul a formulat recurs ; cererea se afla in curs de regularizare ; se asteapta citatie ;

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situatii financiare.



ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Alte informatii (continuare)

Alte litigii în curs în care Societatea este implicată se referă la recuperări creanțe, recuperări taxe aditionale plătite în anii anteriori în urma controalelor efectuate de autorități a căror probabilitate de câștig nu poate fi estimată în acest moment fiind în diverse stadii procedurale.

De asemenea în cursul anului 2024 Societatea a făcut obiectul unui control din partea autorităților prin care s-a solicitat plata sumei 1,8 milioane RON echivalent chereștea consumată, Societatea nu este de acord cu evaluarea făcută de autorități, nu consideră că sunt îndeplinite condițiile pentru constituirea unui provizion în acest sens și a inițiat demersurile legale pentru anularea deciziei.

Certificate de emisii de gaze cu efect de sera (certificate CO2)

Soldul de certificate CO2 la data de 31.12.2022 în Treasury = 25.215 certificate. Certificatele utilizate pentru conformare an 2022 au fost de 24.313 certificate. Certificate primite cu titlu gratuit de la Comisia Europeană pentru conformarea anului 2023 au fost de 17.507. Astfel, la data de 31.12.2023 soldul de certificate CO2 era de 18.409 certificate, respectiv:

- 902 certificate în Treasury
- 17.507 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 rândul 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 2023, 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.

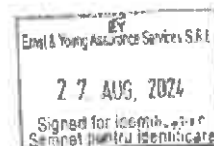
Preocuparea pentru un mediu curat se regăsește în toate activitățile companiei.

În anul 2023, societatea a îndeplinit toate angajamentele stabilite.

În cursul anului 2023 s-au efectuat următoarele lucrări cu efect și în prevenirea poluării:

- Curățare bazine și decantoare apă, valoare de 202.340 Ron ;
- Lucrări de curățenie în zona FMT și atelier mufe, dezmembrare și evacuare fier vechi , valoare de 734.580 Ron.

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 2023
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

15. ALTE INFORMATII (continuare)

15.4. Alte Informatii (continuare)

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 baza conceptul de pret 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 respecta principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului roman nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea considera 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 acestea sunt similare cu termenii și condițiile care ar fi acceptate și în cazul unor tranzacții cu terți.

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 directă 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 2024 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 27.08.2024, de către:

 _____ Mihaela Geanina, CEO	 _____ Ghica Doina, CFO	Intocmit,  _____ Lupu Maria, Șef Serviciu Contabilitate
		

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.