ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE NEAUDITATE
Intocmite in conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012**
30 septembrie 2016

ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE NEAUDITATE
Intocmite in conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012**
30 septembrie 2016

Cuprins

	Pagina
Situatia rezultatului global	1
Situatia pozitiei financiare	3
Situatia modificarii capitalurilor proprii	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	6
Note la situatiile financiare	
1. Informatii despre entitate	7
1.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare	8
1.2. Principii, politici si metode contabile	9
1.3. Rationamente profesionale seminificative, estimari si ipoteze	18
2. Cifra de afaceri	19
3. Alte venituri si alte cheltuieli	
3.1. Alte venituride exploatare	19
3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe	20
3.3. Alte cheltuieli de exploatare	20
4. Cheltuieli si venituri financiare	
4.1. Venituri financiare	21
4.2. Cheltuieli financiare	21
5. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	21
6. Imobilizari corporale	22
7. Investitii imobiliare	23
8. Imobilizari necorporale	23
9. Imobilizari financiare	24
10. Alte imobilizari financiare	24
11. Stocuri	25
12. Creante comerciale si similare	26
13. Alte active circulante	27
14. Numerar si depozite	28
15. Capital social	
15.1. Capital social subscris	29
15.2. Ajustari ale capitalului social	29
16. Provizioane	30
17. Alte beneficii postangajare	30
18. Datorii comerciale si alte datorii (curente)	31
19. Prezentarea partilor afiliate	31
20. Angajamente si contingente	33
21. Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare	35
22. Evenimente ulterioare perioadei de raportare	36
23. Declaratii si semnaturi	36

ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
Pentru semestrul incheiat la 30 septembrie 2016
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
Pentru perioada încheiata la 30 septembrie 2016

	Note	La data 30.09.2016	La data 30.09.2015
Cifra de afaceri	2	20.673.923	39.625.938
Servicii prestate		20.625.841	39.577.734
Venituri din vanzarea marfurilor		48.082	48.204
Alte venituri din exploatare	3.1	25.912	21.247
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		**20.699.835**	**39.647.185**
Cheltuieli cu materialele consumabile		(4.963.184)	(8.485.499)
Cheltuieli cu energie si apa		(244.927)	(388.068)
Cheltuieli privind marfurile		(24.577)	(31.346)
Cheltuieli cu personalul, din care :	5	(12.123.870)	(16.620.663)
Salarii		(9.961.692)	(13.674.905)
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(2.162.178)	(2.945.758)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate,din care		(4.980.651)	(5.879.729)
Amortizare		(5.292.930)	(5.879.729)
Ajustari de valoare privind activele circulante	10,11,12	724.014	(1.970.893)
Cheltuieli privind prestatiile externe	3.2	(3.729.646)	(8.495.918)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(483.453)	(558.665)
Ajustari privind provizioanele, net	16,17	746.941	2.355.636
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(1.091.105)	(2.262.896)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		**(26.170.458)**	**(42.338.041)**
REZULTATUL DIN EXPLOATARE		**(5.470.623)**	**(2.690.856)**
Venituri din dobanzi		1.402.617	1.462.646
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		1.396.017	1.433.627
Alte venituri financiare		306.463	1.037.938
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	**4.1**	**1.709.080**	**2.500.584**
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare		0	43.508
Alte cheltuieli financiare		(338.020)	(1.283.902)
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	**4.2**	**(338.020)**	**(1.240.394)**
REZULTATUL FINANCIAR		**1.371.060**	**1.260.190**

ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
Pentru semestrul incheiat la 30 septembrie 2016
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE	**(4.099.563)**	**(1.430.666)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit	0	0
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	**(4.099.563)**	**(1.430.666)**
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
REZULTATUL GLOBAL AL EXERCITIULUI FINANCIAR	**(4.099.563)**	**(1.430.666)**

ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2016
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	La data 30.09.2016	La data 31.12.2015
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	6	33.091.760	37.912.300
Investitii imobiliare	7	549.066	563.013
Imobilizari necorporale	8	13.815	17.441
Imobilizari financiare	9	6.524.856	6.524.856
Alte imobilizari financiare	10	912.326	3.864.467
Creante privind impozitul amanat		-	-
Total active imobilizate		**41.091.823**	**48.882.077**
Active circulante			
Stocuri	11	3.325.682	4.154.903
Creante comerciale si similare	12	78.009.972	76.847.927
Impozit pe profit de recuperat		2.370.643	2.370.643
Alte active circulante	13	367.885	190.778
Numerar si depozite	14	6.462.167	3.817.211
Total active circulante		**90.536.349**	**87.381.462**
Total active		**131.628.172**	**136.263.539**
Capital si rezerve			
Capital			
Capital social,din care:		28.557.446	28.557.446
Capital subscris varsat	15.1	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	15.2	738.356	738.356
Rezerve legale		5.563.818	5.563.818
Alte rezerve		73.680.798	103.303.437
Rezultat reportat		18.330.138	18.330.138
Rezultat curent		(4.099.563)	(29.622.639)
Total capital propriu		**122.032.637**	**126.132.200**
Datorii pe termen lung			
Provizioane	16	423.355	448.355
Datorii privind beneficiile angajatilor	17	350.714	350.714
Datorii privind impozitele amanate		263.073	263.073
Alte datorii		6.664	2.829
Total datorii pe termen lung		**1.043.806**	**1.064.971**

Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	18	8.551.729	8.344.427
Provizioane	16	-	721.941
Total datorii pe termen scurt		**8.551.729**	**9.066.368**
Total datorii		9.595.535	10.131.339
Total capital propriu si pasive		**131.628.172**	**136.263.539**

ROMPETROL WELL SERVICES S.A.
SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2016
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2015	28.557.446	5.563.818	100.010.510	18.330.138	8.856.745	161.318.657
Transfer la alte reserve	-	-	3.292.927	-	(3.292.927)	-
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	(29.622.639)	(29.622.639)
Dividende	-	-	-	-	(5.563.818)	(5.563.818)
Sold la 31 Decembrie 2015	**28.557.446**	**5.563.818**	**103.303.437**	**18.330.138**	**(29.622.639)**	**126.132.200**

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
Pentru perioada încheiata la 30 septembrie 2016

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2016	28.557.446	5.563.818	103.303.437	18.330.138	(29.622.639)	126.132.200
Transfer la alte rezerve	-	-	(29.622.639)	-	29.622.639	0
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	(4.099.563)	(4.099.563)
Dividende	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 septembrie 2016	**28.557.446**	**5.563.818**	**73.680.798**	**18.330.138**	**(4.099.563)**	**122.032.637**

Alte rezerve reprezinta rezerve constituite prin repartizarea din profitul exercițiului financiar anterior.

Rezultatul reportat tranzitie IFRS reprezinta rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puţin IAS 29.

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar Incheiat la 30.09.2016	 Incheiat la 31.12.2015
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare	(4.099.566)	(28.821.480)
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor corporale	4.977.555	11.368.806
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor necorporale	3.096	2.995
Miscari in alte provizioane, net	(1.534.061)	22.945.139
Venituri din dobanzi	(1.402.617)	(1.954.257)
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	178.350	(9.000)
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	**(1.877.243)**	**3.532.203**
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	4.928.670	11.234.002
Descrestere / (Crestere) a imobilizarilor cash pooling	(6.158.453)	(6.065.820)
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	1.587.307	691.280
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	863.781	(4.503.468)
Impozit pe profit platit	0	(1.283.000)
Numerar net din activitati de exploatare	**(655.938)**	**3.605.197**
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(1.052.538)	(1.866.482)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	101.612	9.000
Dobanzi incasate	1.340.762	2.033.736
Numerar net din activitati de investitie	**389.836**	**176.254**
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Dividende platite	(41.083)	(5.262.127)
Flux de numerar net din activitati de finantare	**(41.083)**	**(5.262.127)**
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(307.186)	(1.480.676)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	7.681.678	9.162.354
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	**7.374.492**	**7.681.678**
Numerar inclus in conturi colaterale	5.698.940	6.516.755
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar excluzand conturile colaterale	**1.675.552**	**1.164.923**

In valoarea numerarului si echivalentelor de numerar au fost incluse si depozitele colaterale pe termen lung (a se vedea notele 14 si 20).

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE

S.C. Rompetrol Well Services S.A. ("Societatea") este o societate pe acţiuni, sediul social fiind înregistrat la adresa Ploieşti, strada Clopoţei, Nr. 2 bis, România. Societatea este înregistrată la Registrul Comerţului cu numărul J29/110/05.03.1991.

Compania are înregistrată în Republica Kazakhstan, Atyrau, 060003, str Moldagaliyeva 31/19, o sucursală fără personalitate juridică.
Ca formă de societate comercială pe acţiuni a fost transformată prin Hotărârea Guvernului nr. 1213 din noiembrie 1990, conform Legii 15/1990 sub denumirea de S.C. PETROS S.A., denumire sub care a funcţionat până în septembrie 2001, dată când şi-a schimbat denumirea în S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A.

Obiectul de activitate al societăţii constă în principal din: operaţiuni speciale la sonde, închirieri de scule şi dispozitive speciale pentru sonde, alte prestări de servicii. Societatea prestează servicii, pentru clienţi atât de pe piaţa internă, cât şi de pe piaţa internaţională. Experienţa din domeniul industriei petroliere atât din ţară, cât şi din străinătate, oferă garanţia de partener competitiv, viabil şi serios, pe o variată gamă de servicii:

- Servicii de cimentare primară şi secundară
- Servicii de acidizare şi fisurare
- Servicii Sand-Control (consolidări şi împachetări)
- Servicii de tratare cu azot a sondelor
- Servicii de testare a sondelor
- Servicii de tubare a sondelor
- Servicii de închiriere a sculelor de foraj şi instrumentaţie

Societatea este parte a Grupului KazMunayGas. Situaţiile financiare anuale consolidate sunt întocmite la nivelul societăţii-mamă, KMG International NV având sediul social la World Trade Center. Strawinskylaan 807, Tower A, etaj 8, 1077 XX, Amsterdam, Olanda.

Aceste situaţii financiare interimare individuale au caracter public si sunt disponibile pe pagina de internet www.rompetrol.com, la sectiunea Relaţii Investitori.
Ultimul părinte al Grupului KazMunayGas este "Întreprinderea proprietate de stat asupra managementului activelor Samruk-Kazyna" JSC, o entitate cu sediul în Kazakhstan.

Compania a desfăşurat activităţi similare şi prin Sucursala ROMPETROL WELL SERVICES înregistrată în Republica Kazakhstan. Moneda funcţională naţională este tenge KZT. Reorganizarea în condiţii de criză în domeniul serviciilor petroliere a presupus o analiză pe arii geografice a eficienţei operaţionale a activităţii pe o perioadă de mai mulţi ani. Aspecte legate de factori precum resursele materiale şi umane, angajamentele contractuale şi caracteristicile de piaţă au condus la propunerea de renunţare la activităţile operaţionale din Kazakhstan şi în consecinţă la desfiinţarea Sucursalei Societăţii din Kazahstan, propunere aprobata de A.G.E.A din 22.07.2015. Procesul privind inchiderea efectiva este inca in curs.

La data de 30 septembrie 2016, situatia pozitiei financiare a sucursalei din Kazakhstan se prezinta astfel:

	La data 30.09.2016
Imobilizari corporale	-
Imobilizari necorporale	-
Stocuri	-
Creante comerciale si similare	163.169
Numerar si depozite pe termen scurt	546
Total active	**163.715**
Alte elemente de capital	162.534
Datorii comerciale si similare	1.181
Total pasive	**163.715**

1.1. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAŢIILOR FINANCIARE

Începând cu sfârşitul exerciţiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2012, situaţiile financiare ale societăţii au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, aplicabile societăţilor comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare pe o piaţă reglementată, cu modificările şi completările ulterioare. Aceste prevederi sunt aliniate la cerinţele Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu excepţia IAS 21 *Efectele Variaţiei de Schimb Valutar privind moneda funcţională*.

În scopul pregătirii acestor situaţii financiare, în conformitate cu cerinţele legislative româneşti, moneda funcţională a Societăţii este considerată a fi leul românesc (RON).

Situaţiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric. Situaţiile financiare individuale sunt prezentate în RON şi toate valorile sunt rotunjite RON, cu excepţia cazului în care se indică altfel.

Situaţiile financiare ale societăţii sunt întocmite pe baza principiului continuităţii activităţii.

1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Principiul continuităţii

Situaţiile financiare ale Societăţii au fost întocmite în baza principiului continuităţii activităţii.

b) Transformari in moneda straina

Tranzacţiile în valută sunt înregistrate iniţial de Societate la cursurile de schimb la vedere aferente monedei funcţionale de la data la care tranzacţia se califică pentru prima dată pentru recunoaştere. Activele şi datoriile monetare în valută sunt reconvertite la cursul de schimb la vedere aferent monedei funcţionale la data de raportare.

Diferenţele apărute la decontarea sau convertirea elementelor monetare sunt înregistrate în contul de profit şi pierdere. Elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb de la data efectuării tranzacţiilor iniţiale. Elementele nemonetare exprimate în valută şi evaluate la valoarea justă sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb din data la care a fost determinată valoarea justă. Câştigul sau pierderea aparută la reconvertirea elementelor nemonetare este tratată în conformitate cu recunoaşterea câştigului sau a pierderii la modificarea valorii juste (respectiv, diferenţele de schimb valutar la elementele cu privire la care câştigul sau pierderea din valoarea justă este recunoscută la alte elemente ale rezultatului global sau profit sau pierdere sunt recunoscute şi la alte elemente ale rezultatului global, respectiv, profit sau pierdere).

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 30 septembrie 2016 au fost pentru RON:

	31 decembrie 2015	30 septembrie 2016
1 EUR	4,5245	4,4523
1 USD	4,1477	3,9822

Pentru preluarea indicatorilor Sucursalei din Kazakhstan se utilizează conversia KZT în USD şi apoi USD în RON, rata de schimb pentru KZT fiind:

	31 decembrie 2015	30 septembrie 2016
1 USD	339,47	334,93

c) Instrumente financiare

Societatea stabileşte clasificarea instrumentelor financiare la data recunoaşterii iniţiale. La recunoasterea initiala, activele si datoriile financiare sunt clasificate ca active si datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Activele financiare ale Societăţii cuprind numerar şi echivalente de numerar, creanţe comerciale şi alte creanţe (inclusiv împrumuturi către entităţi afiliate) şi investiţii financiare. Datoriile financiare ale Societăţii cuprind datoriile comerciale si alte datorii. Politicile contabile de recunoaştere şi măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă.

Evaluarea ulterioara

Pentru evaluare ulterioara, activele si datoriile financiare sunt clasificate in doua categorii:

- Creante si imprumuturi la valoarea justa prin profit sau pierdere; si
- Datorii comerciale si similare la valoarea justa prin profit sau pierdere

Creantele si imprumuturile

Aceasta categorie este cea mai relevanta pentru Societate. Creantele si imprumuturile sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la venituri financiare. Pierderile care provin din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la costurile pentru finantarea imprumuturilor si in costul bunurilor vandute sau la alte cheltuieli de exploatare pentru creante.

Derecunoasterea

Un activ financiar este, in principal, derecunoscut atunci cand:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat;
  sau
- Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice („pass-through"); si fie (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Cand Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice, acesta evalueaza daca si masura in care a pastrat riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate. In cazul in care nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, Societatea continua sa recunoasca activul transferat proportional cu implicarea continua a Societatii. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea.

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca derecunoasterea datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia consolidata a pozitiei financiare daca exista in mod curent un drept legal de a compensa sumele recunoscute si exista o intentie de decontare pe o baza neta, de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.

d) Deprecierea activelor financiare

Societatea evaluează activele financiare la fiecare dată a bilanţului pentru a stabili dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, şi numai dacă, există o dovadă obiectivă a deprecierii ca rezultat al unuia sau mai multor evenimente care au aparut după recunoaşterea iniţială a activului şi dacă acel eveniment care ocazionează pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare şi poate fi estimat credibil. Dovezile deprecierii pot include informaţii privind faptul că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăţi financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăţilor de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceştia să falimenteze sau să fie supuşi unei alte forme de reorganizare financiară şi există informaţii disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată sau privind condiţii economice corelate cu neexecutarea obligaţiilor.

e) Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt prezentate la cost în situaţiile financiare ale Societăţii

Se menţionează că Societatea a optat în anul 2012 să aplice exceptarea privind costul presupus pentru prima aplicare a IFRS :

- Clădirile şi terenurile au fost prezentate în situaţia poziţiei financiare întocmită în conformitate cu prevederile contabile romaneşti (OMFP nr. 3055/2009) pe baza evaluării efectuate la 31 decembrie 2010. Societatea a ales să considere aceste valori drept cost presupus la data reevaluării pentru că aceste valori erau comparabile cu valoarea justă.
- Echipamentele au fost prezentate în situaţia poziţiei financiare întocmită în conformitate cu prevederile contabile romaneşti (OMFP nr. 3055/2009) pe baza evaluării efectuate la 31 decembrie 2003. Societatea a ales să considere aceste valori drept cost presupus la data reevaluării pentru că aceste valori erau comparabile cu valoarea justă.

Costul iniţial al imobilizărilor corporale este format din preţul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale şi taxele de cumpărare nerambursabile şi orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locaţia şi starea necesară pentru ca acesta să poată funcţiona. Cheltuielile ocazionate după punerea în funcţiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparaţiile şi întreţinerea, sunt înregistrate în contul de profit şi pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situaţiile în care se poate demonstra că cheltuielile ocazionate au dus la creşterea beneficiilor economice viitoare obţinute din utilizarea unei imobilizări corporale în afară de evaluarea standard a performanţei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca şi costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

Imobilizarile în curs reprezintă instalaţii şi clădiri în faza de constructie şi sunt prezentate la cost, mai puţin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul construcţiei şi alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca şi a celorlalte, se înregistrează începând cu data când ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.

Amortizarea imobilizărilor corporale mai puţin terenurile şi imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viaţa estimată:

Clădiri şi alte construcţii	5 - 60 ani
Utilaje şi alte echipamente	3 - 27 ani
Autovehicule	3 - 15 ani

Duratele utile de viata si metodele de amortizare ale imobilizarilor corporale sunt revizuite la fiecare sfarsit de exercitiu financiar si ajustate prospectiv, daca este cazul.

Când activele sunt vândute sau casate, costurile şi amortizarea cumulată aferentă lor sunt eliminate şi orice venit sau pierdere rezultată în urma ieşirii lor este inclusă în contul de profit sau pierdere.

Societatea a procedat la reevaluarea construcţiilor şi construcţiilor speciale, total grupa 1, în colaborare cu un evaluator autorizat Societatea Generala a Experţilor Tehnici S.A. Bucureşti pentru data de referinţă 31.12.2013, rezultatele din Raportul de evaluare nr. 3057/29.01.2014 prezentându-se astfel :

-Lei-

Nr crt	Active	Valori contabile		Valoare reevaluata la 31.12.2013
		Valoare achizitie	Valoare ramasa la 31.12.2013	
1	Cladiri si constructii speciale in continuarea activitatii	6.557.349	5.381.918	5.456.525
2	Cladiri si constructii speciale in afara exploatarii	296.162	217.733	272.646
	TOTAL	6.853.511	5.599.651	5.729.171

Concluziile raportului au fost comunicate tuturor administraţiilor publice locale unde societatea deţine active din categoria construcţiilor şi construcţiilor speciale, pentru actualizarea valorilor de impozitare conform prevederilor fiscale, fără a se recunoaşte diferenţele de reevaluare în situaţiile financiare.

f) Investiţii imobiliare

Investiţiile imobiliare sunt evaluate iniţial la cost, incluzând costurile aferente tranzacţiei. După recunoaşterea iniţială, investiţiile imobiliare sunt prezentate la cost istoric, mai puţin ajustările pentru depreciere şi amortizare. Amortizarea investitiilor imobiliare este calculată folosind metoda liniară pe toată durata de viaţa cuprinsa intre 35 ani si 40 ani.
În scopul prezentării, valorile juste sunt evaluate de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea unui model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaţionale de Evaluare. Reevaluarea se va efectua cu o periodicitate de cel puţin 3 ani.

Investiţiile imobiliare trebuie derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiţia imobiliară este definitiv retrasă din folosinţă şi nu se mai preconizează apariţia de beneficii economice viitoare din cedarea ei.
Diferenţa dintre încasările nete din cedare şi valoarea contabilă a activului este recunoscută în contul de profit şi pierdere în perioada în care este derecunoscut.

Transferurile în şi din categoria investiţiilor imobiliare sunt făcute numai dacă există o modificare a utilizării. Pentru transferul unei investiţii imobiliare în categoria proprietăţilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietăţii este valoarea sa justă de la data modificării utilizării. Dacă o proprietate imobiliară utilizată de posesor devine o investiţie imobiliară, Societatea o contabilizează în conformitate cu politica prevazută la imobilizările corporale până la data modificării utilizării.

g) Imobilizări necorporale

Activele necorporale sunt reflectate inițial la cost. Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizării să revină entității și dacă se poate evalua in mod fiabil costul imobilizării. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizărilor necorporale este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată:

Activele necorporale cuprind în principal software și licențe și sunt amortizate liniar, pe o perioadă de 3 -5 ani.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se așteaptă a fi recuperate din activitatea comercială, la fel ca și cheltuiala aferentă achizitiei de software și licențe sunt capitalizate și amortizate folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată, în general 3 ani. Valoarea contabilă a fiecărui activ necorporal este revizuită anual și supusă ajustărilor de depreciere dacă este necesar. Costurile externe și interne asociate specific cu întreținerea programelor software deja existente sunt înregistrate în momentul efectuării lor.

h) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată a bilanțului, Societatea analizează valorile contabile nete ale imobilizărilor corporale, ale investitiilor imobiliare tinute la cost, ale investitiilor financiare tinute la cost și imobilizărilor necorporale, pentru a determina dacă exista indicii că aceste active au suferit pierderi datorate deprecierii. Dacă există astfel de indicii, este estimată valoarea recuperabilă a activului respectiv, pentru a determina mărimea pierderii din depreciere (dacă există). În cazul în care nu este posibil să se determine valoarea recuperabilă a unui activ individual, Societatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar de care aparține activul respectiv.

Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă minus costurile de vânzare, și valoarea de utilizare. Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezentă fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizând o rată de actualizare, care reflectă evaluările de piața curentă ale valorii-timp a banilor și riscurile specifice asociate activului pentru care estimările de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unității generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (sau a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea sa recuperabilă. Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute ca și cheltuială imediată, cu excepția cazului în care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluată, caz în care ajustarea prin depreciere este tratată ca o reducere de reevaluare.

Când o pierdere din depreciere este reversată, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este mărită până la valoarea recuperabilă estimată revizuită, ținând cont totuși ca valoarea contabilă ramasă majorată să nu depașească valoarea ramasă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unității generatoare de numerar) în anii anteriori. O reversare a ajustării de valoare prin depreciere este recunoscută ca un venit imediat, cu excepția cazului în care activul respectiv este evidențiat la valoarea reevaluată, caz în care anularea ajustării pentru depreciere este tratată ca o creștere a rezervei din reevaluare.

i) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligaţie prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieşire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă, şi poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligaţiei. În cazul în care Societatea aşteaptă rambursarea parţială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambusarea este certă. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit şi pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare. Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligaţiei. În cazul în care se utilizează actualizarea, creşterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobânda.

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile din operaţiunile viitoare.

Provizioanele sunt măsurate la valoarea prezentă a estimărilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligaţiei prezente la data bilanţului. Rata de actualizare utilizată pentru a determina valoarea prezentă reflectă estimările curente de piaţă cu privire la valoarea-timp a banilor şi riscurile specifice obligaţiei.

j) Leasing

Determinarea dacă un angajament este sau conţine un leasing are la bază conţinutul angajamentului la începutul perioadei: dacă îndeplinirea angajamentului este condiţionată de utilizarea unui anume activ sau active, sau angajamentul transmite dreptul de a folosi activul.

Leasingurile sunt considerate financiare atunci cand majoritatea riscurilor şi beneficiilor aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului. Toate celelalte forme de leasing sunt considerate operaţionale. În corespondenţă, datoria către locator este inclusă în bilanţ şi evidenţiată ca o obligaţie aferentă leasingului financiar. Costurile financiare, reprezentând diferenţa dintre angajamentele totale legate de leasing şi valoarea justă a activelor achiziţionate, sunt reflectate în contul de profit şi pierdere consolidat pe întreaga durată a contractului, astfel încât să se obţină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul datoriei rămase pentru fiecare perioadă.

Activele achiziţionate în leasing sunt amortizate de-a lungul duratei de viaţă. Cu toate acestea, dacă nu există certitudinea rezonabilă că Societatea va obţine dreptul de proprietate până la sfarşitul duratei contractului de leasing, activul este amortizat integral pe perioada cea mai scurtă dintre durata contractului de leasing şi durata de viaţă a acestuia.

Plăţile aferente leasingului operaţional sunt recunoscute ca şi cheltuieli în contul de profit şi pierdere utilizând modelul liniar aferent perioadei de leasing.

k) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este preţul de vânzare estimat a fi obţinut, în mod obişnuit, mai puţin costurile de finalizare, de comercializare şi distribuţie. Costul stocurilor cuprinde costul de achiziţie şi alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locaţia şi starea prezentă şi este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

l) Creanţe

Creanţele sunt recunoscute iniţial la valoarea justă şi ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere. Creanţa va trebui provizionată dacă există informaţii privind dificultăţi financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpă sau delict. Suma provizionată este reprezentată de diferenţa dintre valoarea contabilă a activului şi valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

m) Numerar şi echivalente de numerar

Numerarul include disponibilităţile din casă, disponibilul din bănci şi cecurile în curs de încasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investiţii lichide cu grad ridicat de convertibilitate în sume cunoscute de numerar, având termen scadent sub un an de la data achiziţiei, şi care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

n) Recunoaşterea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a vânzărilor de bunuri şi servicii excluzand taxele pe valoare adaugată şi alte taxe aferente vânzării, rabaturi şi reduceri comerciale. Veniturile sunt recunoscute când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacţia vor fi generate pentru societate şi valoarea venitului poate fi masurată în mod credibil. Societatea analizează situaţia veniturilor cu privire la criterii specifice cu scopul de a determina dacă acţionează în calitate de mandant sau de mandatar. Într-o relaţie de mandat, valoarea brută a beneficiilor economice include sume colectate în numele mandantului şi care nu rezultă într-o creştere a capitalurilor proprii pentru Societate. Sumele colectate în numele mandatului nu sunt recunoscute în venituri, veniturile fiind recunoscute la nivelul comisionului.

Caracteristicile care trebuie luate în considerare înainte ca veniturile să fie recunoscute sunt dacă entitatea:

- Are responsabilitatea principală de a furniza bunuri sau servicii
- Suportă riscurile legate de stocuri
- Are putere de decizie asupra preţurilor
- Suportă riscul de credit.

În plus:

- Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc şi transferul de riscuri şi beneficii a fost finalizat.
- Veniturile din prestările de servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate. Veniturile din prestari de servicii cuprind in princial servicii de cimentare primară şi secundară, servicii de acidizare şi fisurare, servicii Sand-Control (consolidări şi împachetări), servicii de tratare cu azot a sondelor, servicii de testare a sondelor, servicii de tubare a sondelor si servicii de închiriere a sculelor de foraj şi instrumentaţie. Prestarile de servicii ca activitate de bază sunt finalizate in maxim 30 de zile.
- Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului şi utilizându-se rata dobânzii efective.
- Veniturile din dividende aferente investiţiilor sunt recunoscute când s-au stabilit drepturile acţionarilor de a încasa dividende.

o) Costuri privind beneficiile de pensionare

Plăţile efectuate către planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plăti către planuri de contribuţii determinate în care Societatea plăteşte contribuţii fixe către fondul gestionat de stat şi nu are nici o obligaţie legală sau implicită de a plăti contribuţii suplimentare dacă fondul nu deţine suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaţiilor aferente serviciilor prestate de angajaţi în perioada curentă şi trecută. Contribuţiile se înregistrează ca o cheltuială în aceeaşi perioadă în care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

În conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca, angajaţii au dreptul la anumite beneficii la pensionare, plătibile în momentul pensionării, dacă sunt angajaţi ai Societăţii la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data bilanţului pe baza urmatoarelor informatii: beneficiile aplicabile conform contract, numărul de angajaţi şi estimările actuariale specifice. La data bilanţului aceste obligaţii privind beneficiul determinat cuprind valoarea justă a beneficiului determinat şi costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit şi pierdere. Toate câştigurile şi pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Câştigurile şi pierderile actuariale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate în situaţia rezultatului global.
Compania nu are alte datorii pentru beneficii viitoare de pensii, sănătate sau alte costuri pentru angajaţi.

p) Taxe

- *Impozitul pe profit curent*

Creanţele şi datoriile privind impozitul curent pentru perioada curentă şi pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se aşteaptă a fi recuperată sau platită autorităţilor fiscale. Ratele de impozitare şi legile fiscale utilizate în calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate sau în mare masura adoptate pana la finalul perioadei de raportare, în ţările în care Societatea operează şi generează venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct în capitaluri este recunoscut în capitaluri şi nu în contul de profit şi pierdere. Managementul evaluază periodic declaraţiile de impunere în legătură cu situaţiile când normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretări şi stabileşte provizioane când este necesar.

- *Impozitul pe profitul amânat*

Impozitul pe profitul amânat este evidenţiat folosind metoda datoriei bilanţiere cu privire la diferenţele temporare dintre baza impozabilă a activelor şi datoriilor din situaţiile financiare şi valoarea contabilă netă a acestora.

Datoriile cu impozitul pe profitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferenţele temporare cu urmatoarele excepţii:

- Când datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoaşterea iniţială a fondului comercial sau recunoaşterea creanţelor sau a datoriilor, rezultând din tranzacţii altele decât combinări de întreprinderi, iar, la momentul tranzacţiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- Diferenţele temporare rezultate din investiţiile în filiale şi părti afiliate şi interese în asocierile în participaţie când anularea diferenţelor temporare poate fi controlată şi este probabil ca diferenţele temporare să nu fie reluate în viitorul previzibil.

Creanţele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferenţele temporare, pentru reportarea pierderilor şi a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilităţii că va exista profit impozabil în viitor faţă de care pot fi utilizate pierderile şi creditele fiscale neutilizate cu următoarele excepţii:

- Când creanţa privind impozitul pe profit amânat aferentă diferenţelor temporare deductibile rezultă din recunoaşterea iniţială a creanţelor sau a datoriilor rezultând din tranzacţii altele decât combinări de întreprinderi, iar, la momentul tranzacţiei, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- În cazul diferenţelor temporare rezultate din investiţiile în filiale şi părti afiliate şi interese în asocierile în participaţie, creanţele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute doar când există posibilitatea ca diferenţele temporare să fie reluate într-un viitor previzibil şi să existe profit impozabil faţă de care pot fi utilizate diferenţele temporare.

Valoarea contabilă a creanţelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanţ şi diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părti sau a intregii creanţe privind impozitul pe profit amânat. Creanţele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilanţ şi sunt recunoscute în masura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanţei privind impozitul pe profit amânat.

Creanţele şi datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (şi a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare masură adoptate până la finalul perioadei de raportare.

Impozitul pe profit amânat aferent elementelor recunoscute în afara contului de profit şi pierdere este recunoscut în afara contului de profit şi pierdere. Elementele de impozit pe profit amânat sunt recunoscute, în funcţie de natura tranzacţiei ce stă la bază, în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Creanţele şi datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanţele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent şi dacă impozitul este aferent aceleiaşi entităţi impozabile şi este perceput de aceeaşi autoritate fiscală.

- *Taxe aferente vânzării*

Veniturile, cheltuielile şi activele sunt recunoscute la valoarea netă de taxe, cu excepţia următoarelor:

- Atunci cand o taxă ocazionată de achiziţia unor active sau servicii nu este recuperabilă de la autoritatea fiscală, caz în care taxa este recunoscută în costul de achiziţie al activului sau ca parte a cheltuielii, dupa caz.
- Creanţele şi datoriile care au taxele incluse în valoare.

Valoarea netă a taxei de recuperat sau de plătit către autoritatea fiscală este inclusă în valoarea creanţelor sau a datoriilor din bilanţ.

q) Dividende

Dividendele sunt înregistrate în anul în care au fost aprobate de acţionari.

r) Active şi datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situaţiile financiare individuale. Acestea sunt prezentate, cu excepţia cazului în care posibilitatea ieşirii de resurse ce implică beneficii economice este redusă.

Activele contingente nu sunt înregistrate în situaţiile financiare, dar sunt prezentate atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

1.3. RAŢIONAMENTE PROFESIONALE SEMNIFICATIVE, ESTIMĂRI ŞI IPOTEZE

Întocmirea situaţiilor financiare ale Societăţii presupune ca managementul să facă raţionamente profesionale, estimări şi ipoteze, care influenţează valorile raportate ale veniturilor şi cheltuielilor, ale activelor şi datoriilor, şi prezentarea datoriilor contingente la data bilanţului. Estimările şi ipotezele asociate acestora se bazează pe experienţa anterioară şi pe alti factori consideraţi a fi relevanţi. Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni şi estimări ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor şi datoriilor în perioadele viitoare.

Estimările şi ipotezele care stau la baza judecăţilor contabile sunt revizuite constant. Modificările estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care este revizuită estimarea, dacă revizuirea afectează acea perioada, sau în perioada revizuirii şi în perioadele următoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât şi cele viitoare.

Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în întelegerea raţionamentelor profesionale care influenţează întocmirea acestor situaţii financiare precum şi incertitudinile care ar putea influenţa rezultatul operaţiunilor, poziţia financiară şi fluxurile de trezorerie.

(i) Valoarea contabilă a creanţelor comerciale

Societatea analizează de fiecare dată la data bilanţului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanţelor comerciale şi a altor creanţe. Managementul utilizează raţionamentul profesional, pe baza naturii şi gradului de depăsire al scadenţei de către debitorii cu restanţe, precum şi pe informaţii istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări. Ajustarea se recunoaşte în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanţă comercială sau grup de creanţe comerciale sunt depreciate.

(ii) Depreciarea imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare

Societatea analizeaza la fiecare data de raportare daca exista indicatori de depreciere a imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare. Daca indicatori sunt identificati, sau daca un test de depreciere este solicitat de reglementarile contabile, valoarea contabila a principalelor mijloace fixe si investitii imobiliare este revizuita pentru posibile provizioane de depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbari in piata sau industrie indica faptul ca valoarea contabila a acestor active nu poate fi recuperata. Daca pentru aceste active sunt necesare provizioane de depreciere, valoare contabila a acestor active este ajustata la valoarea recuperabila, care este stabilita ca cea mai mare intre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea determinta pe baza fluxurilor de trezorerie actualizate. Provizioanele de depreciere sunt reversate doar in cazul in care evenimente sau circumstante care au determinat deprecierea initiala, s-au schimbat. Fluxurilor de trezorerie actualizate sunt determinate pe baza estimarilor managementului Societatii cu privire la contractele si proiectele viitoare incheiate la data evaluari sau estimate ca vor fi contractate in viitor strans legat de conditiile de piata. Alti factori care ar putea conduce la schimbari in estimari ar putea include planuri de restructurare sau schimbari in legislatie. Valoarea recuperabila este sensibila la rata de discountare aplicata metodei fluxurilor de trezorerie actualizat, cat si la intrarile fluxurilor de trezorerie si rata de crestere estimate pentru perioada analizei.
In anul 2015 Societatea a inregistrat o depreciere in suma de 3.540.000 lei pentru echipamentele tehnologice.

2. CIFRA DE AFACERI

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Societăţii:

	Vanzari in 2016	Vanzari in 2015
Venituri din servicii prestate	20.625.841	39.577.734
Venituri din vanzarea marfurilor	48.082	48.204
Total	**20.673.923**	**39.625.938**

	Vanzari in 2016	Vanzari in 2015
Export		
Europa	-	-
Asia Centrala	-	101.254
Total export	**-**	**101.254**
Vanzari la intern	20.673.923	39.524.684
Total vanzari	**20.673.923**	**39.625.938**

Piata de prestari servicii la sonda in Romania a fost impactata negativ de reducerea semnificativa a planurilor operationale si de investii ale companiilor din industrie, determinata de scaderea accentuata a pretului petrolului. Producţia de ţiţei şi gaze din România a fost afectată de declinul natural al producţiei necompensat integral de sondele noi şi cele existente. Amanarea proiectelor de investitii din cauza ieftinirii petrolului a dus la o scadere dramatica a proiectelor de foraj cu consecinte directe asupra serviciilor de sonda, activitate de baza a companiei. Efectele sunt in continuare reflectate de evolutia indicatorilor si pe primele trei trimestre ale anului 2016.

Societatea nu consideră că există segmente operaţionale semnificative care să necesite prezentare în conformitate cu IFRS 8 *Segmente operaţionale*.

3. ALTE VENITURI ŞI ALTE CHELTUIELI

3.1. Alte venituri de exploatare

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte venituri de exploatare după natura acestora:

	2016	2015
Alte venituri din exploatare :		
alte venituri	25.912	21.247
Total	**25.912**	**21.247**

3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe

In tabelul de mai jos sunt detaliate cheltuielile privind prestaţiile externe după natura acestora:

	Perioada de raportare incheiata la 30.09.2016	Perioada de raportare incheiata la 30.09.2015
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	95.990	151.300
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	24.708	66.260
Cheltuieli cu primele de asigurare	351.370	271.199
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	40.816	135.415
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	205.740	639.292
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	50.025	83.496
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	289.374	805.722
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	9.040	15.544
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, din care:	**2.662.583**	**6.327.690**
Servicii de securitate	598.158	622.530
Servicii cu activitati externalizate	669.206	528.999
Consultanta si audit	67.913	149.532
Servicii de management	214.864	3.584.891
Servicii transport bunuri	787.434	913.238
Altele	325.008	528.500
Total	**3.729.646**	**8.495.918**

Ponderea acestor cheltuieli în structura costurilor de exploatare este specifică activităţii de bază, în ceea ce priveşte prestarea serviciilor la sediul beneficiarilor cu echipamente speciale de tip auto si adaptarea flexibila la conditiile de piata actuale.

3.3. Alte cheltuieli de exploatare

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora:

	Perioada de raportare incheiata la 30.09.2016	Perioada de raportare incheiata la 30.09.2015
Despagubiri, amenzi, penalitati	34.459	1.899.860
Sponsorizari	0	136.245
Efect scoatere din folosinta mijloace fixe	178.351	0
Efect casare stocuri	747.202	0
Alte cheltuieli de exploatare – beneficii salariati	130.394	226.786
Alte cheltuielie de exploatare	699	5
Total	**1.091.105**	**2.262.896**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE

4.1. Venituri financiare

	2016	2015
Venituri din dobanzi, din care:	**1.402.617**	**1.462.646**
Venituri obtinute de la entitatile din grup	1.396.017	1.433.627
Venituri din diferente de curs valutar	**306.463**	**1.037.938**
Alte venituri finaciare, din care	**0**	**0**
Venituri din cedarea imobilizarilor financiare	0	0
Total Venituri financiare	**1.709.080**	**2.500.584**

4.2. Cheltuieli financiare

	2016	2015
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare, astfel:	-	-
Cheltuieli	-	-
Venituri	-	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	338.020	840.617
Alte cheltuieli financiare, din care	-	2.200
Cheltuieli privind cedarea imobilizarilor financiare	-	2.200
Cheltuieli financiare total	**338.020**	**842.817**

5. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJAŢILOR

Cheltuielile cu salariile şi taxele aferente înregistrate în cursul primelor noua luni din 2016 şi 2015 sunt urmatoarele:

	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2015
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	9.961.692	13.674.905
Cheltuieli cu asigurarile sociale	627.926	853.707
Contributii la fonduri de pensii	1.534.252	2.092.051
Total	**12.123.870**	**16.620.663**

In perioada de raportare numarul de personal a scazut de la 260 la 31.12.2015 la 189 angajati la 30.09.2016, costurile fiind afectate de procesele de disponibilizare personal si de reducere temporara a saptamanii de lucru.

La 30 septembrie 2016, Societatea nu avea nicio obligaţie privind plata pensiilor către foştii membri ai C.A. şi conducerii executive.
La sfârşitul primelor noua luni ale anului 2016, Societatea nu avea înregistrate avansuri spre decontare către membrii conducerii executive şi nici nu existau garanţii sau obligaţii viitoare preluate de Societate în numele administratorilor sau directorilor.

6. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice, masini si alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs de executie	Total
Cost sau evaluare					
La 1 ianuarie 2015	**5.585.846**	**6.381.466**	**95.905.078**	**4.755.215**	**112.627.606**
Cresteri	-	335.187	4.776.551	2.057.176	7.168.914
Cedari si transferuri	-	-	3.027	5.111.739	5.114.765
La 31 decembrie 2015	**5.585.846**	**6.716.653**	**100.678.602**	**1.700.653**	**114.681.754**
Cresteri	-	15.887	2.106.934	422.167	2.544.988
Cedari si transferuri	-	350.030	1.972.112	2.122.820	4.444.962
La 30 septembrie 2016	**5.585.846**	**6.382.510**	**100.813.424**	**0**	**112.781.780**
Amortizare si depreciere					
La 1 ianuarie 2015	**-**	**1.550.799**	**63.871.486**	**-**	**65.422.284**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	333.426	7.476.770	-	7.810.196
Cedari	-	-	3.027	-	3.027
Ajustari pentru depreciere	-	-	3.540.000	-	3.540.000
La 31 decembrie 2015	**-**	**1.884.225**	**74.885.229**	**-**	**76.769.454**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	219.527	5.056.350		5.275.877
Cedari	-	318.734	1.724.298		2.043.032
Ajustari pentru depreciere	-	(12.080)	(300.200)		(312.279)
La 30 septembrie 2016	**-**	**1.772.938**	**77.917.082**		**79.690.020**
Valoarea contabila neta					
La 30 septembrie 2016	**5.585.846**	**4.609.572**	**22.896.342**	**0**	**33.091.760**
La 31 decembrie 2015	**5.585.846**	**4.832.428**	**25.793.373**	**1.700.653**	**37.912.300**
La 1 ianuarie 2015	**5.585.846**	**4.830.668**	**32.033.593**	**4.755.215**	**47.205.321**

Dintre obiectivele puse în funcțiune în anul 2016, în sumă de 2.122.829 lei, se pot aminti: semitrailer , amestecator solutii cimentare, habe inox, sisteme supraveghere video. Compania a asigurat resursele financiare proprii pentru realizarea integrala a bugetului de investitii pentru anul 2016, dar se situeaza inca pe o pozitie de amanare a proiectelor determinata strict de declinul pretului titeiului si a deciziilor similare a celorlati operatori de pe piata.

Societatea realizeaza o evaluare anuala pentru a identifica potentiali indicatori de depreciere a imobilizarilor corporale avand in vedere caracteristicile specifice a acestor active si luand in considerare estimari pentru fluxurile de trezorerie viitoare generate de aceste active.
In anul 2015 Societatea a inregistrat o depreciere in suma de 3.540.000 lei pentru echipamentele tehnologice.

Toate activele imobilizate prezentate sunt proprietatea Societăţii.

7. INVESTIŢII IMOBILIARE

Societatea deţine un bloc de locuinţe în Câmpina şi două apartamente în Timişoara, deţinute în scop exclusiv de a obţine venituri din chirii. Acestea sunt clasificate drept investiţii imobiliare.

	2016	2015
Sold initial	563.013	581.622
Cheltuieli cu amortizarea	(13.947)	(18.609)
Sold final	**549.066**	**563.013**

	2016	2015
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	7.900	39.904
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(21.756)	(28.764)
Profit net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost	**(13.856)**	**11.140**

La 30 septembrie 2016 si 31 decembrie 2015, valorile juste ale imobilelor se bazeaza pe evaluarile efectuate la 31 decembrie 2013 de catre Societatea Generala a Expertilor Tehnici S.A., un evaluator independent acreditat. S-a aplicat un model de evaluare conform celui recomandat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Evaluare.

8. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete si licente	Imobilizari necorporale in curs de executie	Total
Costuri			
La 1 ianuarie 2015	**604,368**	**17,975**	**622,343**
Cresteri	17.975	-	17.975
Cedari si transferuri		(17.975)	(17.975)
La 31 decembrie 2015	**622.343**	**-**	**622.343**
Cresteri	333	333	667
Cedari si trasferuri	(3.425)	(333)	(3.759)
La 30 septembrie 2016	**619.251**	**-**	**619.251**
Amortizare si depreciere			
La 1 ianuarie 2015	**601.907**	**-**	**601,907**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	2.995	-	2.995
La 31 decembrie 2015	**604.902**	**-**	**604.902**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	3.107		3.107
Cedari	(2.573)		(2.573)
La 30 septembrie 2016	**605.436**		**605.436**
Valoarea contabila neta			
La 30 septembrie 2016	**13.815**	**-**	**13.815**
La 31 decembrie 2015	**17.441**	**-**	**17.441**
La 1 ianuarie 2015	**2.461**	**17,975**	**20.435**

9. IMOBILIZARI FINANCIARE

Nume societate	Natura relatiei	Anul dobandirii	Procent de detinere la		Valoarea investitiei la data	
			31.01.2015	30.09.2016	31.12.2015	30.09.2016
Rompetrol Logistics S.R.L.	Investitie pe termen lung	2002/2003/2007	6,98%	6,98%	5.580.056	5.580.056
Rompetrol Rafinare S.A.(*	Investitie pe termen lung	2003/2004	0,05%	0,05%	944.700	944.700
Rompetrol Drilling S.R.L.	Investitie pe termen lung	2014	1%	1%	100	100
Ajustari pentru pierdere de valoare					-	-
Total					**6.524.856**	**6.524.856**

(* Companie listată la Bursa de Valori București sub simbol RRC

Evaluarea investiției la Rompetrol Logistics S.R.L. este prezentată la cost deoarece pentru această companie nelistată, acuratețea prezentării la valoarea justă ar fi influențată de o serie de elemente dificil de cuantificat.

10. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

	La 30.09.2016	La 31.12.2015
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	890.460	3.822.670
Conturi specifice pentru alte garantii	21.866	41.797
Alte imobilizari financiare	**912.326**	**3.864.467**

Detaliul componentei conturilor colaterale cu maturitate mai mare de un an se regaseste in nota 20.

11. STOCURI

		Materii prime si materiale consumabile	Produse finite si marfuri	Total
La 1 Ianuarie 2015	**Stocuri, net**	**5.012.621**	**4.024**	**5.016.645**
	Cost	5.393.505	-	5.393.505
	Ajustari pentru depreciere	1.238.602	-	1.238.602
La 31 Decembrie 2015	**Stocuri, net**	**4.154.903**	**-**	**4.154.903**
	Cost	3.802.293	3.906	3.806.198
	Ajustari pentru depreciere	480.516	0	480.516
La 30 Septembrie 2016	**Stocuri, net**	**3.321.777**	**3.906**	**3.325.682**

Stocurile se compun în principal din piese de schimb pentru echipamentele speciale, ciment de sondă şi aditivi. Deoarece pentru unele repere achiziţia presupune un timp relativ lung până la recepţie, din raţiuni tehnice şi de operativitate în relaţia cu clienţii, societatea a ales să optimizeze loturile pe anumite repere la cumpărare, acceptând păstrarea parţială a acestora pe o perioadă mai mare de un an. Astfel, ajustările prezentate sunt urmarea lipsei de mişcare timp mai mare de un an, stocurile respective neavând valabilităţi restricţionate de timp, fiind încă utilizabile.

	Ajustari pentru depreciere stocuri
La 1 Ianuarie 2015	**1.068.140**
Constituite	478.573
Utilizate in timpul anului	(84.971)
Diferente de curs valutar	(223.140)
La 31 Decembrie 2015	**1.238.602**
Constituite	10.345
Utilizate in timpul anului	(726.667)
Diferente curs valutar	(41.764)
La 30 Septembrie 2016	**480.516**

Suma de 726.667 lei reprezinta efectul casarii stocurilor de produse si materiale ale sucursalei din Kazakhstan ajustate pentru depreciere in anul precedent, eveniment declansat de procedura de inchidere (vezi nota 1).

12. CREANŢE COMERCIALE ŞI SIMILARE

	La 30.09.2016	La 31.12.2015
Creante comerciale - terti	10.934.244	15.793.835
Creante comerciale cu entitati afiliate	34.558.823	34.577.179
Ajustari de valoare pentru creante comerciale - terti	(3.862.038)	(3.901.539)
Ajustari de valoare pentru creante comerciale - afiliati	(28.852.046)	(28.852.046)
Total creante comerciale, net	**12.778.984**	**17.617.428**
Sume de incasat de la entitatile din grup, din care:	**64.457.311**	**58.309.243**
Imprumut pe termen scurt	34.393.182	34.404.558
Creante cash pooling	30.052.930	23.894.477
Creante diverse	10.000	10.208
Alte creante - terti	958.411	1.292.035
Alte creante cu entitatile afiliate	455.728	259.214
Ajustari de valoare pentru alte creante – terti	(603.481)	(593.012)
Ajustari de valoare pentru alte creante - afiliati	(36.981)	(36.981)
Total alte creante, net	**773.677**	**921.256**
Total creante, net	**78.009.972**	**76.847.927**

Începând cu anul 2014, s-a implementat un sistem de optimizare a disponibilităţilor băneşti între companii din cadrul Grupului KazMunayGas International specific conceptului de cash pooling. Sistemul de cash pooling s-a implementat in legatura cu disponibilitatile banesti din anumite conturi bancare detinute de Companie, iar efectul direct se va transpune în optimizarea disponibilităţilor băneşti ale companiei cu impact în veniturile din dobânzi. În perspectiva conceptului de cash pooling, din punct de vedere patrimonial, disponibilităţile la sfârşitul perioadei de raportare se reflecta în categoria creanţelor. In perioada de raportare soldul mediu al disponibilitatilor din contul principal a fost de 29.653.221 lei, generand dobanzi in valoare de 583.560 lei. Valoarea acestor creante la data de 30.09.2016 a fost de 30.052.930 lei.

Pentru anul 2015, creanța Oilfield Exploration Business Solutions S.A. a fost ajustată la valoarea recuperabila în concordanță cu prevederile contractului înscris în Arhiva Electronică de Garanții Reale Imobiliare, detaliat în nota 20.

Creanţele comerciale sunt de obicei regularizate în termen de 30-90 de zile.

În tabelul de mai jos sunt detaliate mişcarile din cadrul provizionului pentru deprecierea creantelor.

	Depreciate la nivel individual	Depreciate la nivel colectiv	Total
La 1 ianuarie 2015	**468.382**	**2.283.953**	**2.752.335**
Transfer intre categorii	1.041.431	(1.041.431)	-
Cresteri in cursul exercitiului	30.627.144	309.330	30.936.474
Sume neutilizate reluate		(9.205)	(9.205)
Diferente curs valutar		(296.025)	(296.025)
La 31 decembrie 2015	**32.136.957**	**1.246.621**	**33.383.579**
Transfer intre categorii	23.413	(23.413)	0
Cresteri in cursul exercitiului	5.903	89.461	95.364
Sume neutilizate reluate	(16.019)	(87.039)	(103.058)
Diferente curs valutar		(21.340)	(21.340)
La 30 septembrie 2016	**32.150.254**	**1.204.290**	**33.354.545**

La 30 septembrie, respectiv 31 decembrie, analiza maturităţii creanţelor comerciale este după cum urmează:

			Restante, net de depreciere				
	Total	Curente, nedepreciate	< 30 de zile	30–60 de zile	61-90 de zile	91-180 de zile	> 180 zile
2016	**78,009,972**	71,095,379	584,097	229,894	30,015	75,585	5,995,002
2015	**76.847.927**	69.495.047	953.884	74.258	143.865	358.821	5.822.051

13. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	La 30.09.2016	La 31.12.2015
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	46.597	75.249
Cheltuieli in avans pentru rovignete	89.042	90.383
Cheltuieli in avans pentru autorizatii CNCAN, licente transport, abonamente, altele	232.246	25.146
Alte active circulante TOTAL	**367.885**	**190.778**

Valorile reprezintă plăţile efectuate în anul curent aferente unor cheltuieli ce afectează exerciţiul anului următor în concordanţă cu perioada de valabilitate a asigurărilor, autorizaţiilor, licenţelor, abonamentelor respective.

14. NUMERAR SI DEPOZITE

	2016	2015
Conturi la banci in lei	15	1.211
Conturi la banci in valuta	16.773	14.590
Depozite pe termen scurt in lei	1.108.440	767.232
Depozite pe termen scurt in valuta	443.844	339.886
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate sub un an	4.808.480	2.652.288
Conturi specifice privind garantii de buna executie, alte garantii	55.551	26.935
Numerar in casa –lei	11.920	6.456
Numerar in casa –valuta	17.144	8.613
Total numerar si depozite pe termen scurt	**6.462.167**	**3.817.211**
Conturi colaterale cu maturitate peste un an	912.326	3.864.467
Total numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	**7.374.493**	**7.681.678**

Numerarul la bănci înregistrează dobânzi la rate variabile în funcţie de ratele zilnice ale depozitelor la bănci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade de o zi şi înregistrează dobânzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

Contractele de prestări servicii încheiate cu principalii noştri clienţi cuprind clauze referitoare la constituirea de garanţii de bună execuţie printr-un instrument de garantare emis în condiţiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, în speţă Scrisori de Garanţie Bancară.

Depozitele colaterale cu o maturitate mai mare de un an au fost prezentate ca si Alte imobilizari financiare. Valoarea acestor depozite pentru scrisori de garantie la 30 septembrie 2016 este de 912.326 lei. Depozitele colaterale sunt prezentate detaliat in nota 20.

In nota 12 s-au prezentat detaliile privind participarea societății la sistemul de optimizare a disponibilităţilor băneşti între companii din cadrul Grupului KazMunayGasInternational specific conceptului de cash pooling. Valoarea disponibilităților din contul principal la 30.09.2016 a fost de 29.927.986 lei, putându-se utiliza fără restricții in funcție de necesități.

15. CAPITAL SOCIAL

15.1. Capital social subscris

Ultima modificare a capitalului social a fost în anul 2008 când acţionarii au decis, în urma adunării generale care a avut loc la data de 20 iunie 2008 majorarea capitalului social al Societăţii cu suma de 13.909.545 lei, de la 13.909.545 lei până la 27.819.090 lei, prin emisiunea cu titlu gratuit a unui număr de 139.095.450 acţiuni noi cu o valoare nominală de 0,10 lei/acţiune.

Acţiunile nou emise au fost alocate acţionarilor înscrişi în Registrul Acţionarilor la data de înregistrare aprobată de AGEA, respectiv 08.07.2008, proporţional cu deţinerile fiecăruia. Indicele de alocare a fost de 1. Emiterea de acţiuni a fost finanţată din rezervele constituite din rezultatul reportat al anului 2007, respectiv din suma repartizată la Alte rezerve.

Finalizarea etapelor procedurale de aprobare şi recunoaştere a fost semnalată oficial prin reluarea tranzacţionării acţiunilor, în urma majorării capitalului social, în data de 18 septembrie 2008, fără a mai suporta modificări până la 30 septembrie 2016.

	Sold la 30 septembrie 2015	**Sold la 31 decembrie 2015**
Capital subscris actiuni ordinare	Numar 278.190.900	Numar 278.190.900
Valoare nominala actiuni ordinare	RON 0,1	RON 0,1
Valoare capital social	RON 27.819.090	RON 27.819.090

Capitalul social al Societăţii este integral vărsat la 30 septembrie 2016.
Societatea este cotată la Bursa de Valori Bucureşti sub simbolul PTR.

15.2. Ajustari ale capitalului social

În conformitate cu prevederile IAS 29, societatea şi-a ajustat activele şi pasivele nemonetare până la data de 31 decembrie 2003 cu scopul de a reflecta impactul contabil în hiperinflaţie. Valoarea capitalului social a fost majorată cu suma de 166.740.745 RON la 31.12.2012. Această ajustare nu a avut niciun impact asupra rezultatului reportat distribuibil al societăţii. În anul 2013 adunarea generală ordinară a acţionarilor din data de 30 aprilie a aprobat acoperirea pierderii contabile reportată provenită din aplicarea pentru prima dată a IAS 29 "Raportarea în economiile hiperinflaţioniste", în sumă de 166.002.389 lei, din capitalurile proprii şi anume din „ajustări ale capitalului social". Efectul acestei hotărâri este evidenţiat atat în structura capitalului social la 31.12.2015, cat si la 30.09.2016 si este prezentată în tabelul următor:

	La data 30.09.2016	**La data 31.12.2015**	**La data 31.12.2014**
Capital social, din care:	28.557.446	28.557.446	28.557.446
Capital subscris varsat	27.819.090	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	738.356	738.356	738.356

16. PROVIZIOANE

	Provizioane pentru participarea personalului la profit (termen scurt)	Provizioane pentru restructurare (termen scurt)	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (termen lung)	Total
La 1 Ianuarie 2015	**697.398**	**-**	**1.658.934**	**447.659**	**2.803.991**
Constituite	-	721.941		696	722.637
Utilizate in timpul anului	(696.702)		(1.658.934)	-	(2.355.636)
Reclasificate	(696)				(696)
La 31 Decembrie 2015	**-**	**721.941**	**-**	**448.355**	**1.170.296**
Constituite	-	-	25.000		25.000
Utilizate in timpul anului	-	(721.941)	(25.000)	(25.000)	(771.941)
La 30 Septembrie 2016	**-**	**-**	**-**	**423.355**	**423.355**

Provizionul pentru participarea personalului la profit se recunoaşte în baza reglementărilor contractului colectiv de muncă al Societăţii, care prevede că anual administraţia propune CA premierea salariaţilor, în funcţie de realizarea criteriilor de performanţă, în limita de până la 10% din profitul net al anului.
Societatea a constituit în anul 2014 un provizion în valoare de 1.658.934 lei pentru un litigiu comercial cu un client al sucursalei, la nivelul sumei de plată stabilite prin hotărârea judecatorească comunicată în data de 05 martie 2015. În anul 2015, plata obligației impuse prin hotărâre judecatorească a fost efectuată și prin urmare provizionul a fost reversat integral.
Provizionul pentru restructurare constituit in anul 2015 în sumă de 721.941 lei, a fost determinat luând în considerare numărul de personal al cărui preaviz nu a expirat la 31 decembrie 2015, precum și drepturile prevăzute în contractul colectiv de munca. In anul 2016 provizionul a fost reversat integral, cheltuielile privind drepturile din contractul colectiv de munca devenind cheltuieli curente la momentul acordarii.

Alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 423.355 lei reprezintă o estimare a cheltuielilor privind desființarea operațională și juridică a sucursalei din Kazakhstan.

17. ALTE BENEFICII POSTANGAJARE

	Datorii privind beneficiile angajatilor
La 1 Ianuarie 2015	**1.003.851**
Constituite	-
Utilizate in timpul anului	(653.137)
La 31 Decembrie 2015	**350.714**
Constituite	-
Utilizate in timpul anului	-
La 30 Septembrie 2016	**350.714**

Datoriile privind pensiile şi alte obligaţii similare au fost determinate pe baza prevederilor contractului colectiv de muncă al Societăţii, care prevede plata unui număr de salarii fiecărui angajat la pensionare în funcţie de vechime. Suma aferentă provizionului pentru beneficii de acordat la pensionare în valoare de 350.714 lei a fost determinată în anul 2015 pe baza metodei factorului de credit proiectat bazat pe un calcul intern folosind modelul actuarial. Managementul a luat în considerare pentru efectuarea calculului în principal fluctuaţia salariaţilor, vârsta angajaţilor, rata estimată a mortalitaţii, evoluţia estimată a costurilor salariale, rate de discount. Provizionul a fost determinat de către Societate, fiind actualizat în sensul diminuarii cu 653.137 lei. Urmatoarea actualizare se va evidentia la sfarsitul anului 2016.

18. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

	La 30.09.2016	La 31.12.2015
Datorii comerciale - terti	1.009.368	1.989.635
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	2.535.595	555.334
Avansuri si venituri in avans	31.547	118.933
Salarii	763.350	1.051.500
Dividende de plata	3.185.337	3.226.420
Taxe	857.830	1.339.336
Alte datorii	168.703	63.268
TOTAL	**8.551.729**	**8.344.426**

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Tabelele următoare prezintă informaţii privind tranzacţii cu societaţile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 30 Septembrie 2016.

Nume societate	Tip tranzactii	Tara de origine	Sediu social
Rompetrol Rafinare S.A.	Imprumuturi acordate	Romania	Năvodari, Bulevardul Năvodari nr. 215, Pavilion Administrativ, Judeţul Constanţa
Rompetrol Logistics S.R.L.	Achizitie piese, servicii inchiriere, servicii ITP	Romania	Ploiesti, Str. Basarabilor Nr. 7
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.(*	Prestari servicii , inchiriere spatiu, servicii ITP	Romania	Piata Presei Libere, nr. 3-5, City Gate Northern Tower, etaj 6, sector 1, Bucureşti
Rompetrol Downstream S.R.L.	Achizitii combustibil, servicii GPS	Romania	Piata Presei Libere, nr. 3-5, City Gate Northern Tower, etaj 2, sector 1, Bucureşti
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management si de tip IT, servicii in cadrul contractului de optimizare a disponibilitatilor (cash pooling), inchiriere spatiu	Romania	Piata Presei Libere, nr. 3-5, City Gate Northern Tower, etaj 5, camera 2, sector 1, Bucureşti
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Intermediere vanzare titluri detinute	Romania	Bucuresti, Piata Presei Libere nr. 3-5, City Gate Northern Tower, Etaj 5, Camera 3, Sector 1
Rompetrol Gas S.R.L.	Inchiriere auto	Romania	Piata Presei Libere, nr. 3-5, City Gate Northern Tower, etaj 5, sector 1, Bucureşti
Rompetrol Drilling S.R.L.	Inchiriere spatiu	Romania	Str. Clopotei, nr 2bis, cladirea C61, birouri administrative, Ploiesti
Global Security Sistem S.A.	Servicii paza	Romania	Bucuresti, str. Constantin Capitanu, nr.10
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii de aprovizionare,juridice, de personal , traduceri si IT	Romania	Piata Presei Libere, nr. 3-5, City Gate Northern Tower, etaj 1, sector 1, Bucureşti

(*Începând cu iunie 2015, Rompetrol S.A. și-a schimbat denumirea în Oilfield Exploration Business Solutions SA

Contracte de împrumut încheiate cu Rompetrol Rafinare S.A.	Principal	Dobanda	Total

La 1 Ianuarie 2015	**34.300.000**	**124.347**	**34.424.347**
1CI/09-Sept-2008	13.000.000	47.129	13.047.129
2CI/14-Oct-2008	7.000.000	25.377	7.025.377
3CI/03-Nov-2008	3.100.000	11.238	3.111.238
CI/28-Apr-2010	11.200.000	40.603	11.240.603
La 31 Decembrie 2015	**34.300.000**	**104.558**	**34.404.558**
1CI/09-Sept-2008	13.000.000	39.628	13.039.628
2CI/14-Oct-2008	7.000.000	21.338	7.021.338
3CI/03-Nov-2008	3.100.000	9.450	3.109.450
CI/28-Apr-2010	11.200.000	34.141	11.234.141
La 30 Septembrie 2016	**34.300.000**	**93.182**	**34.393.182**
1CI/09-Sept-2008	13.000.000	35.317	13.035.317
2CI/14-Oct-2008	7.000.000	19.017	7.019.017
3CI/03-Nov-2008	3.100.000	8.422	3.108.422
CI/28-Apr-2010	11.200.000	30.427	11.230.427

Toate împrumuturile mai sus prezentate sunt garantate cu bilete la ordin şi au fost prelungite automat pe perioade succesive în situaţia în care nici una dintre părţi nu a denunţat în scris contractul cu maxim trei zile înaintea datei scadenţei. Începând cu 1 iunie 2011 pentru toate contractele se aplică o dobândă la nivel ROBOR 3M + 2.5%.

Împrumuturile acordate Rompetrol Rafinare S.A. sunt prezentate în Situaţia poziţiei financiare în categoria "Creanţe comerciale şi similare", aşa cum sunt detaliate în Nota 12.

Creante

	Sold la 30 septembrie 2016	**Sold la 31 decembrie 2015**
Rompetrol Rafinare S.A.	34.393.182	34,404,558
Romperol Logistics S.R.L.	220.228	109,452
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.*)**)	5.747.682	5.725.000
Rompetrol Drilling S.R.L.	146.058	105,504
KMG Rompetrol S.R.L.	30.063.595	23,900,937
Rompetrol Financial Group SRL	10.000	10.208
Rompetrol Gas S.R.L.	-	950
KMG Rompetrol Services Center SRL	2.090	-
Total	**70.582.835**	**64.256.609**

*) Rompetrol S.A incepand din iunie 2015 și-a schimbat denumirea în Oilfield Exploration Business Solutions SA
**) La 31 decembrie 2015, creanta Oilfield Exploration Business Solutions SA reprezinta valoarea recuperabilă (a se vedea nota 12).

Datorii

	Sold la 30 septembrie 2016	Sold la 31 decembrie 2015
Rompetrol Logistics S.R.L.	6.051	6,051
Rompetrol Downstream S.R.L.	1.439.871	461,017
KMG Rompetrol S.R.L.	792.979	88,265
Global Security Sistem S.A.	1.704	-
KMG Rompetrol Services Center SRL	294.990	-
Total	**2.535.595**	**555.334**

Vânzări

	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2015
Rompetrol Rafinare S.A.	864.246	1.023.809
Rompetrol Logistics S.R.L.	92.314	68.572
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.*)	19.193	39.622
Rompetrol Drilling S.R.L.	32.796	37.450
KMG Rompetrol S.R.L.	535.352	415.250
Rompetrol Gas S.R.L.	5.363	6.895
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.742	-
Total	**1.551.006**	**1.591.598**

*) Rompetrol S.A incepand din iunie 2015 și-a schimbat denumirea în Oilfield Exploration Business Solutions SA

Achiziţii de bunuri şi servicii

	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2015
Rompetrol Logistics S.R.L.	-	5.324
Rompetrol Downstream S.R.L.	1.715.991	2.811.818
KMG Rompetrol S.R.L.	452.843	530.189
Rompetrol Quality Control S.R.L.	-	77
Rompetrol Rafinare S.A.	-	1.956
Global Security Sistem S.A.	2.652	-
KMG Rompetrol Services Center SRL	236.332	-
Total	**1.509.501**	**3.349.364**

Cheltuieli cu servicii de management

	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2016	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2015
KMG Rompetrol S.R.L.	214.864	3.584.891
Total	**214.864**	**3.584.891**

20. ANGAJAMENTE ŞI CONTINGENTE

Nu s-au inregistrat angajamente pentru achiziţia unor imobilizări corporale la data de 30 septembrie 2016 si nici la data de 31 decembrie 2015.

Începând cu Septembrie 2013, Societatea a încheiat un contract de leasing operaţional pentru 5 autovehicule, pe o durata de 48 de luni, contractul totalizând 70.479,36 EUR.

Garanţii acordate terţilor

Contractele de prestări servicii încheiate cu principalii noştri clienţi (OMV PETROM şi ROMGAZ SA) cuprind clauze referitoare la constituirea de garanţii de bună execuţie printr-un instrument de garantare emis în condiţiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări, în speţă Scrisori de Garanţie Bancară.

Detaliul conturilor colaterale la data de 30.09.2016 pentru scrisorile de garanţie bancară se regaseşte în tabelul de mai jos:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG/00888-02-0157685	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	562.240	15-Jul-16	RON	562.240
LG/PB13003544	OMV PETROM S.A.	EUR	1.335.690	12-Aug-16	EUR	1.335.690
LG/00888-02-0032935	OMV PETROM S.A.	EUR	2.226.150	28-Feb-17	RON	2.465.320
LG/00888-02-0000808	OMV PETROM S.A.	EUR	445.230	15-Jan-17	EUR	445.230
10187	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	34.327	19-Dec-16	RON	34.327
LG 5/04.07.2016	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	17.612	26-Oct-16	RON	17.612
LG 6/07.09.2016	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	3.612	31-Oct-16	RON	3.612
Total depozite colaterale pe termen scurt						**4,864,031**
LG/00888-02-0130320	OMV PETROM S.A.	EUR	890.460	28-Feb-18	EUR	890.460
Total depozite colaterale pe termen lung						**890.460**

Conturile colaterale la data de 31.12.2015 aveau urmatoarea componenţă:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG/00888-02-0137859	FORAJ SONDE SA VIDELE	EUR	15.248	31-Dec-15	EUR	15,248
10248	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	235	17-Jan-16	RON	235
3	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	784	28-Jan-16	RON	784
LG/00888-02-0160430	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	84.020	15-Apr-16	RON	84,020
LG/00888-02-0004225	OMV PETROM S.A.	EUR	180.980	21-Apr-16	EUR	180,980
LG/00888-02-0086850	PETROFAC SOLUTIONS&FACILITIES SUPPORT SRL	EUR	452.450	1-Jun-16	EUR	452,450
LG/00888-02-0157685	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	562.240	15-Jul-16	RON	562,240
LG/PB13003544	OMV PETROM S.A.	EUR	1.357.350	12-Aug-16	EUR	1,357,350
10187	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	25.916	19-Dec-16	RON	25,916
Total depozite colaterale pe termen scurt						**2.679.223**
LG/00888-02-0000808	OMV PETROM S.A.	EUR	452.450	15-Jan-17	EUR	452,450
LG/00888-02-0032935	OMV PETROM S.A.	EUR	2.262.250	28-Feb-17	RON	2,465,320
LG/00888-02-0130320	OMV PETROM S.A.	EUR	904.900	28-Feb-18	EUR	904,900

Total depozite colaterale pe termen lung	**3.822.670**

Garanţii primite

În ianuarie 2012 a fost înscris în Arhiva Electronică de Garanţii Reale Mobiliare contractul Nr. RWS 03/2011 privind constituirea garanţiei reale mobiliare de catre SC Oilfield Exploration Business Solutions S.A. pentru valoarea totală de 9.539.048 lei.

Preţul de transfer

Legislaţia fiscală din România include principiul „valorii de piaţă", conform căruia tranzacţiile între părţile afiliate trebuie să se desfăşoare la valoarea de piaţa. Contribuabilii care desfăşoară tranzacţii cu părţi afiliate trebuie să întocmească şi să pună la dispoziţia autorităţilor fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul preţurilor de transfer. Neprezentarea dosarului preţurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalităţi pentru neconformitate; în plus faţă de conţinutul dosarului preţurilor de transfer, autorităţile fiscale pot interpreta tranzacţiile şi circumstanţele diferit de interpretarea conducerii şi, ca urmare, pot impune obligaţii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preţurilor de transfer. Conducerea Societăţii consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea preţurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretări diferite ale autorităţilor fiscale nu poate fi estimat.

21. OBIECTIVELE ŞI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Riscul ratei dobânzii

- Datorii privind împrumuturi: societatea nu este angajată în nici un contract de împrumut și prin urmare nu este expusă riscurilor legate de mișcari ale ratei dobânzii.
- Creanțe privind împrumuturi: pentru împrumuturile acordate prezentate la nota 19, veniturile din dobânzi sunt variabile în raport cu evoluția ROBOR 3M.

Riscul variaţiilor de curs valutar

Majoritatea tranzacţiilor realizate de Societate sunt în lei, adaptând după caz şi structura disponibilului în numerar şi depozite pe termen scurt. Decalajul între înregistrarea sumelor în valută şi stingerea acestora nu poate genera efecte patrimoniale semnificative prin variaţia cursului de schimb.

Riscul de credit

Societatea abordează creditarea clienţilor într-o manieră procedurală, flexibilă prin intermediul strategiei de contractare stabilită ca un mecanism esenţial de repartizare a riscului. Conditiile nefavorabile de pe piata de finantare din ultimii ani au fost resimţite şi de către clienţii Societăţii, dar managementul monitorizează permanent creanţele şi încasarea acestora.

Riscul de piață

Din considerente structurale si de durată ale colaborarilor, se pot evidentia ca si clienti importanti S.C. OMV Petrom S.A., S.N.G.N. Romgaz S.A. si AMROMCO ENERGY S.R.L. reprezentând aproximativ 69% din totalul cifrei de afaceri înregistrate pentru primele noua luni ale anului 2016. Principalele contracte încheiate cu S.C. OMV Petrom S.A., S.N.G.N. Romgaz S.A şi AMROMCO ENERGY S.R.L. sunt valabile până la data de 31 decembrie 2016, 26 noiembrie 2016, respectiv 30 aprilie 2017.

Riscul de lichiditate

Societatea isi monitorizeaza riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument de planificare a lichiditatilor.

Obiectivul Societatii este de a pastra un echilibru intre continuitatea finantarii si flexibilitate prin folosirea eficienta a capitalului de lucru. Aproximativ 86% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an la 30 septembrie 2016 (31.12.2015: 86%) pe baza valorii contabile reflectate in situatiile financiare. Societatea a evaluat concentrarea riscului cu privire la exigibilitatea datoriei sale si a ajuns la concluzia ca aceasta este redusa.

Tabelul de mai jos detaliaza profilul scadentelor datoriilor financiare ale Societatii pe baza platilor contractuale neactualizate:

Datorii comerciale si similare	La cerere	Sub 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale - terti	368,737	640,631	-	-	-	1,009,368
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	2,016,757	518,838	-	-	-	2,535,595
Dividende de plata	2,013,418	-	-	-	1,171,919	3,185,337
Alte datorii	37,911	23,334	91,132	16,327	0	168,703
Total 30 septembrie 2016	**4,436,823**	**1,182,802**	**91,132**	**16,327**	**1,171,919**	**6,899,003**

Datorii comerciale si similare	La cerere	Sub 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale - terti	460.570	1.529.065	-	-	-	1.989.635
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	240.961	314.373	-	-	-	555.334
Dividende de plata	2.054.501	-	-	-	1.171.919	3.226.420
Alte datorii	63.268	-	-	-	-	63.268
Total an 2015	**2.819.300**	**1.843.438**	**-**	**-**	**1.171.919**	**5.834.657**

22. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Toate contractele de împrumuturi acordate S.C. Rompetrol Rafinare S.A. au fost prelungite automat la data scadenţei cu aceaşi perioadă şi în aceleaşi condiţii. La data situaţiilor financiare aceste credite continuă să fie acordate cu o dobândă de ROBOR 3M + 2,5% fiind aplicabilă tuturor contractelor.

23. DECLARATII SI SEMNATURI

Conform celor mai bune informatii disponibile, confirmam ca situatiile financiare interimare individuale neauditate intocmite pentru perioada de noua luni incheiata la 30 septembrie 2016 ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare si a situatiei veniturilor si cheltuielilor Societatii Rompetrol Well Services SA, asa cum este prevazut de standardele de contabilitate aplicabile, si ca acest raport , realizat in conformitate cu prevederile art. 227 din Legea nr. 297/2004 privind piata de capital si ale Regulamentul CNVM nr. 1/2006 pentru perioada incheiata la data de 30 septembrie 2016, ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a principalelor evenimente care au avut loc in decursul primelor noua luni ale anului financiar 2016 si a impactului acestora asupra situatiilor financiare interimare precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini.

Director General,
Membru al Consiliului de Administratie,

Adrian Stănescu

Director Economic,

Valerica Dumitru