NOTE LA RAPORTAREA CONTABILA LA 30 IUNIE 2009

1 ANEXE

1.1 FLUXUL DE TREZORERIE

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	incheiat la 31 decembrie 2008	incheiat la 30 iunie 2009
A	1	2
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Profit net inainte de impozitare si elemente extraordinare	**29,422,532**	**9,687,375**
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor	5,707,765	3,032,567
Miscari in provizioane, net	1,610,789	(1,172,654)
Cheltuieli cu dobanzile	15,569	2,671
Venituri din dobanzi	825,153	1,742,125
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	(6,802)	233,506
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	**37,575,005**	**13,525,591**
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(23,359,326)	(6,066,516)
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	(1,700,075)	1,205,790
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(1,440,104)	(2,653,255)
Impozit pe profit platit	(4,649,866)	(2,130,403)
Numerar net din activitati de exploatare	**6,425,635**	**3,881,207**
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(12,957,083)	(6,553,896)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(152,537)	(91,750)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	167,020	-
Numerar net din activitati de investitie	**(12,942,600)**	**(6,645,646)**
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	(153,340)	(45,035)
Dobanzi platite	(15,569)	(2,671)
Numerar net din activitati de finantare	**(168,909)**	**(47,706)**
Variatie neta a numerarului si echivalentelor de numerar	**(6,685,874)**	**(2,812,146)**
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	**16,033,943**	**9,348,069**
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	**9,348,069**	**6,535,923**

1.2 Capitalurile proprii la data de 30.06.2009:

Denumirea elementului		Sold la inceputul exercițiului	Cresteri Total, din care	Cresteri Prin transfer	Reduceri Total, din care	Reduceri Prin transfer	Sold la 30.06.2009
A		1	2	3	4	5	6
Capital		27.819.090					27.819.090
Patrimoniul regiei							
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare		11.446.763					11.446.763
Rezerve legale		3.100.000					3.100.000
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		11.798.814					11.798.814
Alte rezerve		25.392.685	22.969.609	22.969.609	6.676.581	6.676.581	41.685.713
Acțiuni proprii							
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	Sold C Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	Sold C Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului finaciar	Sold C Sold D	24.169.609	7.996.675		24.169.609	24.169.609	7.996.675
Repartizarea profitului		-1.200.000			-1.200.000	-1.200.000	0
Total capitaluri proprii		**102.526.961**	**30.966.284**	**22.969.609**	**29.646.190**	**29.646.190**	**103.847.055**

1.3 .Active imobilizate

In cursul perioadei de raportare , miscarile imobilizarilor au fost dupa acum urmeaza:

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr. Rd.	Valori brute				
		Sold initial 01.01.2009	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3) 30.06.2009
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	1	0		0	X	
Alte imobilizari	2	601.247	91.750	0	X	692.997
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	3	9.258	91.750	91.750	X	9.258
TOTAL (rd.01 la 03)	**4**	**610.505**	**183.500**	**91.750**	**X**	**702.255**
Imobilizari corporale						
Terenuri	5	6,580,803		0	X	6,580,803
Constructii	6	9.591.128		0	0	9.591.128
Instalatii tehnnice si masini	7	51.981.207	4.139.164	1.146.262	1.146.262	54.974.109
Alte instalatii, utiaje si mobilier	8	66.465.	7.885	563	563	73.787
Avansuri si imobilizari corporale in curs	9	5.824.844	6.553.896	4.147.048	X	8.231.692
TOTAL (rd.05 la 09)	**10**	**74.044.447**	**10.700.945**	**5.293.873**	**1.146.825**	**79.451.519**
Imobilizari financiare	**11**	**5,789,895**		**0**	**X**	**5.789.895**
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.04+10+11)	**12**	**80.444.847**	**10.884.445**	**5.385.623**	**1.146.825**	**85.943.669**

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr. Rd.	Sold initial 01.01.2009	Amortizare 6 luni 2009	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la 30.06.2009 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	13	0	0	0	
Alte imobilizari	14	289.997	52.576	0	342.573
TOTAL (rd.13 la 14)	**15**	**289.997**	**52.576**	0	**342.573**
Imobilizari corporale					
Terenuri	16	0	0	0	0
Constructii	17	931.624	212.996	0	1.144.620
Instalatii tehnice si masini	18	20.339.539	2.765.240	915.331	22.189.448
Alte instalatii, utilaje si mobilier	19	52.568	1.755	562	53.761
TOTAL (rd.16 la 19)	**20**	**21.323.731**	**2.979.991**	**915.894**	**23.387.829**
AMORTIZARI - TOTAL (rd.15+20)	**21**	**21.613.728**	**3.032.567**	**915.894**	**23.730.402**

Valoare neta a mijloacelor fixe detinute in leasing la 30.06.2009 este de 126.144 lei.

1.4 Imobilizarile financiare constau in urmatoarele participatii:

	Sold la 01.01.2009	Crestere	Reduceri sau reluari	Sold la 30.06.2009
Titluri de participare la societati din cadrul grupului				
Rompetrol Logistics S.R.L.	4,841,700		-	4,841,700
Ecomaster Servicii Ecologice S.R.L	2,200		-	2,200
Rominserv S.R.L.	1,295		-	1,295
Rompetrol Rafinare S.A. (*)	944,700		-	944,700
Total	**5,789,895**		-	**5,789,895**

(*) In perioada de raportare , ultimul curs de tranzactionare pentru o actiune Rompetrol Rafinare S.A. a fost de 0.0450 lei/actiune la 30.06.2009.

Titlurile de participare sunt contabilizate la costul de achizitie.

1.5 Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2009	Transferuri		Sold la 30.06.2009
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	222.101	-	-	222.101
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	684.522			684.522
Provizioane pentru impozite	45.517	-	-	45.517
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	1.896.337		1.844.574	51.763
Total	**2.848.477**		**1.844.574**	**1.003.903**

1.6 Cifra de afaceri

Componenta cifrei de afaceri este urmatoarea:

	6 luni 2008	6 luni 2009
Venituri din servicii prestate	42.799.371	31.605.112
Venituri din vanzarea marfurilor	3.017.905	2.265.688
Venituri din vanzarea produselor finite	1.473.563	757.340
Total	**47.290.839**	**34.628.140**

1.7 Informatii privind impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, inclusiv calculul impozitului pe profit curent este urmatoarea:

	6 Luni 2009
Profit net contabil	7.996.675
Plus: cheltuieli nedeductibile	4.431.736
Minus: venituri neimpozabile	1.861.535
facilitati fiscale	-
Baza impozabila	10.566.876
Credit fiscal	0
Pierdere facilitati (20% achizitii mijloace fixe)	0
Impozit pe profit	1.690.700

In conformitate cu normele emise de Ministrul Finantelor Publice, care reglementeaza regimul fiscal al elementelor de capital propriu ce nu au fost subiect al calculatiei impozitului pe profit la data înregistrării lor in contabilitate, datorita naturii lor, in cazul in care Societatea va schimba in viitor destinația rezervelor din reevaluare (prin acoperire de pierderi sau distribuire către actionari), aceasta va conduce la datorii suplimentare cu impozitul pe profit.

1.8 Indicatori economico-financiari la 30 iunie 2009

Indicatorul lichiditatii curente	Active curente	54.111.684 lei	**4.64**
	Datorii curente	11.659.670 lei	
Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat Capital propriu		neaplicabil
	Capital imprumutat Capital angajat		neaplicabil
Viteza de rotatie a debitelor clienti	Sold mediu clienti Cifra de afaceri	17.613.284 lei 34.628.140 lei	**91.56**
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri Active imobilizate	34.628.140 lei 62.213.267 lei	**0.56**

2 Principii, politici si metode contabile

Mai jos sunt prezentate principiile si politicile contabile semnificative utilizate in intocmirea raportarii contabile la 30.06.2009:

a) Baza de contabilitate si raportare

Raportarea contabila anexata este intocmita in conformitate cu Legea Contabilitati nr.82/1991, republicata si cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele si a modificarilor ulterioare, precum si cu prevederile Ordinului 1958/2008.

Perioada de raportare :01.01.2009-30.06.2009
Raportarea a fost intocmita pe baza costului istoric.

Moneda de raportare a Societatii este leul romanesc ("LEU").

ORDINUL MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 1752/2005 ("REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE")

Ordinul 1752/2005 se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2006 de către societățile care întrunesc criteriile stabilite de acest act normativ. Ordinul 1752 prevede întocmirea

situaţiilor financiare anuale ale persoanelor juridice.

Aceste situaţii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societăţii şi sunt întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1752/2005 ,precum.si cu Ordinul 2 123 /2009 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabila la 30. iunie 2009 a operatorilor economici.

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1752 cere ca managementul sa faca anumite estimari si prezumtii care afecteaza atat valoarea activelor si datoriilor si descrierea activelor si datoriilor potentiale la data intocmirii situatiilor financiare, cat si valoarea veniturilor si cheltuielilor din timpul perioadei de raportare. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand ele devin cunoscute. Desi aceste estimari individuale prezinta un anume grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situatiilor financiare este considerat ca nesemnificativ.

b) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt prezentate la valoarea reevaluata, mai putin amortizarea cumulata si provizioanele pentru depreciere.

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, inclusiv taxele vamale de import si alte taxe nerecuperabile, precum si orice alte costuri direct atribuibile aducerii mijlocului fix in starea si la locatia in care se afla. Cheltuielile cu imbunatatirile semnificative sunt capitalizate in conditiile in care acestea prelungesc durata de functionare a mijloacelor fixe sau conduc la o crestere semnificativa a capacitatii acestora de a genera venituri.

Amortizarea este calculata utilizand metoda liniara de amortizare, iar duratele de viata estimate ale mijloacelor fixe, utilizate de Societate, sunt in conformitate cu Legea 15/1994 cu modificarile ei ulterioare. Pentru terenuri si imobilizari corporale in curs nu se calculeaza amortizare.

Duratele utile de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt:

Constructii	intre 5 si 60 ani
Instalatii tehnice si masini	intre 3 si 27 ani
Alte instalatii, utilaje si mobilier	intre 3 si 15 ani

c) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute initial la cost. Acestea sunt recunoscute daca este probabil ca activul sa genereze pentru Societate beneficii viitoare si acestea pot fi cuantificate in mod rezonabil. Imobilizarile necorporale sunt recunoscute ulterior la cost mai putin amortizarea acumulata si eventualele provizioane pentru depreciere. Imobilizarile necorporale sunt amortizate liniar pe durata acestora de viata stabilita in conformitate cu Legea 15/1994 cu modificarile ei ulterioare.

d) Testul de verificare a diminuarii valorii imobilizarilor

Ori de cate ori evenimente sau anumite modificari indica faptul ca valoarea contabila a unei imobilizari ar putea fi nerecuperabila, este efectuat un test de verificare a diminuarii valorii mijloacelor fixe sau activelor necorporale. Atunci cand valoarea contabila a unui activ imobilizat depaseste valoarea recuperabila, pierderea inregistrata prin depreciere se recunoaste in contul de profit si pierdere. Valoarea recuperabila a activului se calculeaza ca fiind maximul dintre pretul de vanzare al activului si valoarea sa de utilitate. Pretul de vanzare net este suma obtinuta din vanzarea dintr-o tranzactie la valoarea de piata, in timp ce valoarea de utilitate este valoarea actualizata a fluxurilor nete de numerar ce se estimeaza a fi obtinute din folosirea continua a unui activ si din casarea acestuia la expirarea duratei utile de viata. Valorile recuperabile sunt estimate individual pentru fiecare activ, iar daca acest lucru nu este posibil, pentru active grupate in unitati generatoare de numerar.

e) Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare reprezinta investitii strategice pe termen lung si sunt inregistrate la costul istoric mai putin eventualele provizioane pentru diminuarea valorii.

f) Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la minimul 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. Pentru toate categoriile de stocuri se foloseste metoda CMP.

Valoarea neta realizabila se estimeaza pe baza pretului de vanzare practicat in cursul normal al activitatii din care se scad costurile necesare pentru finalizare si costurile de vanzare.

Pentru stocurile deteriorate sau cu miscare lenta se constituie provizioane pe baza estimarilor managementului Societatii.

g) Creante

Creantele comerciale sunt prezentate la valoarea estimata a fi realizata. Pentru creantele incerte se constituie provizioane pe baza estimarilor managementului. Creantele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care au fost identificate.

h) Disponibilitati banesti

Disponibilitatile banesti includ casa, conturile curente si depozitele bancare pe termen scurt.

i) Tranzactii in valuta

Tranzactiile in valuta sunt inregistrate in lei la cursul de schimb la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta se convertesc in lei la cursul de schimb in de la data raportarii. Castigurile sau pierderile din diferente de curs, realizate si nerealizate, sunt inregistrate dupa caz la venituri sau cheltuieli in contul de profit si pierdere. Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR la data de 31 decembrie 2008 si 30 iunie 2009 au fost dupa cum urmeaza:

Valuta	31 decembrie 2008	30 iunie 2009
RON/USD	2.8342	2.9792
RON/EUR	3.9852	4.2067

j) Obligatii privind salariatii

Societatea plateste in beneficiul angajatilor sai contributii pentru asigurari sociale, la institutii ale statului roman, calculate conform legislatiei in vigoare. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeasi perioada cu cheltuielile salariale aferente. Societatea nu are alte obligatii cu privire la pensiile viitoare, asigurari de sanatate sau alte beneficii similare. La îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, Societatea oferă salariaților o recompensa conform contractului colectiv de muncă. In vederea respectarii Contractului Colectiv de Munca a fost estimata participarea salariatilor la profit, inregistrandu-se provizion in anul 2008 aferent acestei datorii, in suma de 1.835.000 lei, platibila in anul 2009. In luna mai 2009 angajamentul Societatii a fost realizat conform hotararii AGA, provizionul constituit nemaiavand obiect la 30.06.2009 dupa plata cotei de participare catre beneficiarii de drept .

k) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent se calculeaza pe baza rezultatului cumulat 6 luni 2009 ajustat pentru cheltuielile nedeductibile si veniturile netaxabile conform legislatiei fiscale in vigoare. In anul 2009 rata impozitului pe profit a fost de 16%.

Impozitul pe profit amanat (creanta sau datorie) reflecta efectele taxabile/deductibile ale diferentelor temporare dintre valorile de inregistrare ale activelor si datoriilor si a valorilor utilizate in calculul impozitului pe profit si a creditelor fiscale reportate. Creantele si datoriile privind impozitele amanate sunt calculate utilizand ratele de impozitare care se estimeaza ca vor fi aplicate profitului impozabil in anii in care acele diferente temporare vor fi recuperate sau decontate.

Creantele si datoriile privind impozitele amanate sunt recunoscute indiferent de momentul in care diferenta temporara este probabil sa fie recuperata sau decontata. Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute atunci cand este probabil ca vor exista suficiente profituri impozabile care sa compenseze aceste active cu impozitul amanat.

l) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci si numai atunci cand Societatea are o obligatie curenta ca rezultat al unui eveniment trecut si cand este probabil ca o iesire de resurse, purtatoare de beneficii economice va rezulta din stingerea acestei obligatii, iar valoarea la care se va realiza poate fi evaluata in mod credibil. Atunci cand impactul deprecierii in timp a obligatiei este semnificativ, marimea provizionului este valoarea prezenta a cheltuielilor ce vor fi necesare pentru decontarea obligatiei.

.

m) Recunoasterea veniturilor

Veniturile sunt recunoscute atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzactia vor fi inregistrate de intreprindere si suma poate fi evaluata in mod rezonabil.

Vanzarile sunt recunoscute fara a include discounturile acordate.

Veniturile din vanzarea de bunuri sunt recunoscute atunci cand livrarea a avut loc si cand riscurile si beneficiile au fost transferate.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Veniturile sunt recunoscute prin referinta la gradul de realizare atunci cand acesta se poate evalua rezonabil.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute periodic pe baza randamentului activului respectiv.

n) Evenimente ulterioare datei raportarii

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

o) Instrumente financiare

Activele financiare si datoriile financiare inregistrate in bilantul anexat includ numerarul si echivalentele de numerar, clientii si alte conturi asimilate, furnizorii si alte conturi asimilate, datorii angajate si imprumuturile. Politicile contabile privind recunoasterea si masurarea acestor elemente sunt prezentate in politicile contabile respective . Managementul considera ca valorea justa a acestor instrumente aproximeaza valoarea lor contabila.

r) Leasingul financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea îşi asumă toate riscurile şi beneficiile aferente proprietăţii sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Leasing - urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăţilor. Fiecare plată este aporţionată între elementul de capital şi dobândă pentru a se obţine o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen lung.

Elementul de dobândă este trecut în contul de profit şi pierdere pe durata contractului. Activele deţinute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate şi amortizate pe durata lor de viaţă utilă.

3 Impozitarea

Sistemul fiscal din România se află într-un stadiu de dezvoltare continuu, fiind supus multor interpretări şi modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Conducerea Societăţii nu poate avea certitudinea că opiniile sale cu privire la activitatea pe care o desfăşoară concordă cu interpretarea dată de autorităţile fiscale diferitelor aspecte ale acesteia.
Administratorii Societatii sunt de parere ca obligatiile fiscale au fost calculate si inregistrate conform legii.

4 Protectia mediului

Societatea monitorizeaza programul referitor la obligatiile de mediu ale unitatilor sale operationale si nu există nerespectări ale cerinţelor de mediu. In plus, Societatea ia masurile

necesare pentru a se asigura ca este in conformitate cu toate cerințele existente si, de asemenea, cu cele privind implicatiile in legislatia de mediu datorate alinierii la normele UE.

3 Riscul de lichiditate

Politica Societatii este de a mentine suficiente lichiditati pentru achitarea obligatiilor in momentul in care devin exigibile.

6. Valori juste

Instrumentele financiare cuprind participatii, clienti si alte creante, numerar, furnizori si alte datorii, imprumuturi pe termen scurt si imprumuturi pe termen lung. Valorile contabile ale activelor si datoriilor financiare aproximeaza rezonabil valoarea justa a acestora.

ADMINISTRATOR,
Ing. Adrian Ion STANESCU

ROMPETROL WELL SERVICES S.A. PLOIESTI

DIRECTOR ECONOMIC,
Ec.Dorin GUEF