ROMPETROL WELL SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE NEAUDITATE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016

31 martie 2019

ROMPETROL WELL SERVICES SA
Situatii Financiare Individuale Neauditate
Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016
31 martie 2019

Cuprins **Pagina**

Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarii capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	7
Note selectate la situatiile financiare individuale	8

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL NEAUDITATA
Pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2019
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	Trimestrul I 2019	La Trimestrul I 2018
Cifra de afaceri neta	2	15.723.749	12.204.262
Servicii prestate		15.714.636	12.201.659
Venituri din vanzarea marfurilor		9.113	2.603
Alte venituri din exploatare	3.1	664	56.610
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL		**15.724.413**	**12.260.873**
Cheltuieli cu materialele consumabile		(4.433.606)	(3.619.574)
Cheltuieli cu energie si apa		(65.302)	(136.223)
Cheltuieli privind marfurile		(4.435)	(1.187)
Cheltuieli cu personalul ,din care :	5	(4.204.049)	(4.241.879)
Salarii		(4.043.874)	(4.082.503)
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(130.232)	(128.459)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate,din care		(1.304.314)	(1.471.373)
Amortizare		(1.304.314)	(1.471.373)
Ajustari de valoare privind activele circulante		(251.646)	(155.330)
Cheltuieli privind prestatiile externe	3.2	(2.207.439)	(1.621.882)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(157.082)	(153.675)
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(1.642)	(497)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		**(12.629.515)**	**(11.401.619)**
REZULTATUL DIN EXPLOATARE		**3.094.898**	**859.253**
Venituri din dobanzi		1.153.694	782.893
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		1.152.980	782.066
Alte venituri financiare		117.942	35.842
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	4.1	**1.271.636**	**818.735**
Alte cheltuieli financiare		(78.733)	(44.361)
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	4.2	**(78.733)**	**(44.361)**
REZULTATUL FINANCIAR		**1.192.903**	**774.375**
REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE		**4.287.801**	**1.633.628**
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(727.405)	(346.270)
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		**3.560.396**	**1.287.358**
Rezultat pe actiune	6	**0,0128**	**0,0046**
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Castiguri / (pierderi) actuariale aferente beneficiilor de pensionare		-	-
Total rezultat global al exercitiului, net de impozite		**3.560.396**	**1.287.358**

Administrator,
ZHETPISBAYEV Timur

Semnatura
Stampila unitatii

SOCIETATEA COMERCIALA ROMPETROL WELL SERVICES S.A. PLOIESTI

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE NEAUDITATA
Pentru trimestru incheiat la 31 martie 2019
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

		La data 31.03.2019	La data 31.12.2018
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	7	25.061.198	26.260.303
Dreptul de utilizare al activelor-suport	17.1	835.751	-
Investitii imobiliare	8	502.560	507.210
Imobilizari necorporale	9	192.699	206.389
Imobilizari financiare	10	6.524.856	6.524.856
Alte imobilizari financiare	11	29.836	705.898
Total active imobilizate		**33.146.900**	**34.204.656**
Active circulante			
Stocuri	12	3.104.767	3.165.469
Imprumuturi pe termen scurt acordate entitatilor afiliate	19	34.300.000	34.300.000
Creante comerciale si alte creante	13	78.437.197	75.306.634
Alte active circulante	14	639.009	320.024
Numerar si depozite	15	5.892.381	4.659.229
Total active circulante		**122.373.354**	**117.751.356**
Total active		**155.520.254**	**151.956.012**
Capital si rezerve			
Capital			
Capital social,din care:		28.557.446	28.557.446
Capital subscris varsat	16.1	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	16.2	738.356	738.356
Rezerve legale		5.563.818	5.563.818
Alte rezerve		23.025.823	23.025.823
Rezultatul reportat		63.050.361	46.163.721
Rezultat reportat tranzitie IFRS		18.042.950	18.052.782
Rezultat curent		3.560.396	16.886.640
Total capital propriu		**141.800.794**	**138.250.230**
Datorii pe termen lung			
Provizioane		142.389	142.389
Datorii privind beneficiile angajatilor		1.288.636	1.288.636
Datorii privind impozitele amanate		1.159.590	1.159.590
Datoria privind leasingul	17.2	867.160	-
Alte datorii		103.848	99.492
Total datorii pe termen lung		**3.561.623**	**2.690.107**
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	18	9.223.283	10.624.887
Impozit pe profit de plata		934.554	390.788
Total datorii pe termen scurt		**10.157.837**	**11.015.675**
Total datorii		**13.719.460**	**13.705.782**
Total capital propriu si datorii		**155.520.254**	**151.956.012**

Administrator,
ZHETPISBAYEV Timur

Semnatura
Stampila unitatii

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU NEAUDITATA
Pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2019
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2018

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2018	**28.557.446**	**5.563.818**	**22.775.285**	**44.732.606**	**18.330.137**	**2.442.446**	**122.401.738**
Impact aplicare IFRS 9					-		-
Sold la 1 ianuarie 2018 retratat	**28.557.446**	**5.563.818**	**22.775.285**	**44.732.606**	**18.330.137**	**2.442.446**	**122.401.738**
Repartizare rezultat				2.442.446		(2.442.446)	-
Dividende				-			-
Rezultatul perioadei						1.287.358	1.287.358
Transfer la alte rezerve				-			-
Sold la 31 martie 2018	**28.557.446**	**5.563.818**	**22.775.285**	**47.175.052**	**18.330.137**	**1.287.358**	**123.689.096**

Pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2019

	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2019	**28.557.446**	**5.563.818**	**23.025.823**	**46.163.721**	**18.052.782**	**16.886.640**	**138.250.230**
Impact aplicare IFRS 16					(9.833)		(9.833)
Sold la 1 ianuarie 2019 retratat	**28.557.446**	**5.563.818**	**23.025.823**	**46.163.721**	**18.042.950**	**16.886.640**	**138.240.397**
Repartizare rezultat				16.886.640		(16.886.640)	-
Dividende				-			-
Rezultatul perioadei						3.560.396	3.560.396
Transfer la alte rezerve				-			-
Sold la 31 martie 2019	**28.557.446**	**5.563.818**	**23.025.823**	**63.050.361**	**18.042.950**	**3.560.396**	**141.800.794**

Administrator,
ZHETPISBAYEV Timur

Semnatura
Stampila entitatii

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

Rezerva legală este în sumă de 5.563.818 RON (2018: 5.563.818 RON). Societatea a constituit rezerva legale in conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale din Romania, care impune ca minim 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare sa fie transferat la rezerve legale, pana cand soldul acestei rezerve atinge 20% din capitalul social al societatii.

Alte rezerve reprezinta rezerve constituite in baza unor acte normative imperative, respectiv rezerve aferente elementelor actuariale conform IAS 19.

Rezultatul reportat reprezinta rezerve constituite prin repartizarea din profitul exercitiilor financiare anterioare, respectiv acoperirea pierderilor inregistrate in anul anterior.

Societatea a recunoscut efectul cumulat al aplicarii initiale a standardului IFRS 16 „Contracte de leasing" prin ajustarea soldului de deschidere a rezultatului reportat in suma de 9.833 RON, determinat ca diferenta intre datoria de leasing calculata prin actualizarea platilor de leasing restante la data de 1 ianuarie 2019 si valoarea activului aferent dreptului de utilizare pentru contractele de leasing.

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

Administrator,
ZHETPISBAYEV Timur

Semnatura
Stampila unitatii

SOCIETATEA COMERCIALA ROMPETROL WELL SERVICES S.A. PLOIESTI

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE NEAUDITATA
Pentru trimestrul incheiat la 31 martie 2019
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Trimestrul Incheiat la 31.03.2019	Trimestrul Incheiat la 31.03.2018
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare	4.287.801	1.633.628
Ajustari pentru:		
Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	1.238.122	1.457.821
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	52.502	-
Amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale	13.690	13.553
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si altor creante	251.646	155.330
Venituri din dobanzi, net	(1.148.354)	(782.893)
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	-	(26.718)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere	(24.980)	(7.543)
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	**4.670.426**	**2.443.176**
(Crestere) / Descrestere a garantiilor de buna executie si a conturilor pentru plati de dividende	676.062	(154.001)
Crestere a creantelor comerciale si de alta natura	2.271.954	1.591.145
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	60.702	(278.533)
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(869.552)	(1.923.008)
Impozit pe profit platit	(183.639)	-
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de exploatare	**6.625.954**	**1.678.779**
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(34.367)	(12.909)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	-	26.718
Dobanzi incasate	1.134.676	775.969
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de investitie	**1.100.309**	**789.779**
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de finantare:		
Crestere a soldului de cash pooling	(5.907.546)	(2.206.869)
Plati aferente contractelor de leasing	(56.822)	-
Dividende platite	(528.742)	(492)
Flux de trezorerie nete din activitati de finantare	**(6.493.111)**	**(2.207.360)**
(Descresterea) / cresterea neta a fluxurilor de trezorerie si a echivalentelor de numerar	1.193.016	270.515
Diferente de curs nerealizate	40.136	(9.317)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei de raportare	4.659.229	3.513.305
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei de raportare	**5.892.381**	**3.774.503**

Administrator,

ZHETPISBAYEV Timur

Semnatura
Stampila unitatii

SOCIETATEA COMERCIALA ROMPETROL WELL SERVICES S.A. PLOIESTI

Intocmit,

MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE

S.C. Rompetrol Well Services S.A. ("Societatea") este o societate pe actiuni, sediul social fiind inregistrat la adresa Ploiesti, strada Clopotei, Nr. 2 bis, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J29/110/05.03.1991.

Ca forma de societate comerciala pe actiuni a fost transformata prin Hotararea Guvernului nr. 1213 din noiembrie 1990, conform Legii 15/1990 sub denumirea de S.C. PETROS S.A., denumire sub care a functionat pana in septembrie 2001, data cand si-a schimbat denumirea in S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A.

Societatea este parte a Grupului KazMunayGas International. Situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite la nivelul societatii-mama, KMG International NV avand sediul social la World Trade Center. Strawinskylaan 807, Tower A, etaj 8, 1077 XX, Amsterdam, Olanda.

Ultimul parinte al Grupului KazMunayGas este National Wealth Fund " Samruk-Kazyna" JSC, o entitate cu sediul in Kazakhstan.

Obiectul de activitate al societatii consta in principal din: operatiuni speciale la sonde, inchirieri de scule si dispozitive speciale pentru sonde, alte prestari de servicii. Societatea presteaza servicii pentru clienti, atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala. Experienta din domeniul industriei petroliere ofera garantia de partener competitiv, viabil si serios, pe o variata gama de servicii:

- Servicii de cimentare primara si secundara
- Servicii de acidizare si fisurare
- Servicii Sand-Control (consolidari si impachetari)
- Servicii de tratare cu azot a sondelor
- Servicii de testare a sondelor
- Servicii de tubare a sondelor
- Servicii de inchiriere a sculelor de foraj si instrumentatie

Aceste situatii financiare trimestriale individuale si neauditate au caracter public si sunt disponibile pe pagina de internet www.petros.ro, la sectiunea Relatii Investitori.

Compania are inregistrata in Republica Kazakhstan, Atyrau, 060003, str Moldagaliyeva 31/19, o sucursala fara personalitate juridica. Moneda functionala a sucursalei Societatii este moneda nationala tenge KZT.

Reorganizarea in conditii de criza in domeniul serviciilor petroliere a presupus o analiza pe arii geografice a eficientei operationale a activitatii pe o perioada de mai multi ani. Aspecte legate de factori precum resursele materiale si umane, angajamentele contractuale si caracteristicile de piata au condus la propunerea de renuntare la activitatile operationale din Kazakhstan si in consecinta la desfiintarea Sucursalei Societatii din Kazahstan, propunere aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor din 22.07.2015. Procesul privind inchiderea efectiva este inca in curs de finalizare.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

La data de 31 martie 2019, situatia pozitiei financiare a sucursalei din Kazakhstan se prezinta astfel:

	La data 31.03.2019
Imobilizari corporale	-
Imobilizari necorporale	-
Stocuri	-
Creante comerciale si similar	152.095
Numerar si depozite pe termen scurt	-
Total active	**152.095**
Alte elemente de capital	146.646
Datorii comerciale si similare	5.450
Total passive	**152.095**

1.1. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Incepand cu sfarsitul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2012, situatiile financiare ale societatii au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1286/2012, cea mai recenta reglementare fiind Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata. Aceste prevederi sunt aliniate la cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, cu exceptia IAS 21 *Efectele Variatiei de Schimb Valutar* privind moneda functionala.

In scopul pregatirii acestor situatii financiare, in conformitate cu cerintele legislative romanesti, moneda functionala a Societatii este considerata a fi leul romanesc (RON).

Situatiile financiare individuale au fost intocmite pe baza costului istoric. Situatiile financiare individuale sunt prezentate in RON si toate valorile sunt rotunjite RON, cu exceptia cazului in care se indica altfel.

Situatiile financiare ale Societatii sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Principiul continuitatii

Tinand cont de pozitia financiara puternica a Societatii si de proiectiile de numerar pentru anul urmator, situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii.

b) Tranzactii in moneda straina

Tranzactiile in valuta sunt inregistrate initial de Societate la cursurile de schimb la vedere aferente monedei functionale de la data la care tranzactia se califica pentru prima data pentru recunoastere. Activele si datoriile monetare in valuta sunt reconvertite la cursul de schimb la vedere aferent monedei functionale la data de raportare.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Diferentele aparute la decontarea sau convertirea elementelor monetare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere. Elementele nemonetare exprimate in valuta evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizandu-se cursurile de schimb de la data efectuarii tranzactiilor initiale. Elementele nemonetare exprimate in valuta si evaluate la valoarea justa sunt convertite utilizandu-se cursurile de schimb din data la care a fost determinata valoarea justa. Castigul sau pierderea aparuta la reconvertirea elementelor nemonetare este tratata in conformitate cu recunoasterea castigului sau a pierderii la modificarea valorii juste (respectiv, diferentele de schimb valutar la elementele cu privire la care castigul sau pierderea din valoarea justa este recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global sau profit sau pierdere sunt recunoscute si la alte elemente ale rezultatului global, respectiv, profit sau pierdere).

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate in valuta la 31 martie 2019 au fost pentru RON:

	31 martie 2019	31 decembrie 2018
1 EUR	4,7628	4,6639
1 USD	4,2434	4,0736

Pentru preluarea indicatorilor Sucursalei din Kazakhstan se utilizeaza conversia KZT in USD si apoi USD in RON, rata de schimb pentru KZT fiind:

	31 martie 2019	31 decembrie 2018
1 USD	380,04	384,20

c) Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care da nastere unui activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau instrument de capital pentru o alta entitate. Activele financiare ale Societatii cuprind numerar si echivalente de numerar, creante comerciale si alte creante (inclusiv imprumuturi catre entitati afiliate) si investitii financiare. Datoriile financiare ale Societatii cuprind datoriile comerciale si alte datorii. Politicile contabile de recunoastere si masurare pentru fiecare element in parte sunt prezentate in aceasta nota.

Evaluarea initiala si ulterioara

Activele si datoriile financiare se masoara initial la valoarea justa. Costurile tranzactiei care sunt direct atribuibile achizitiei sau emiterii de active si datorii financiare (altele decat active financiare si datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere) sunt adaugate la recunoasterea initiala sau deduse din valoarea justa a activelor respectiv datoriilor financiare, dupa caz.

Activele financiare sunt clasificate, la momentul recunoasterii initiale, in functie de modul de evaluare ulterioara, la cost amortizat, la valoarea justa prin alte elemente ale rezulatului global, sau la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Clasificarea activelor financiare, la momentul recunoașterii initiale, depinde de fluxurile de trezorerie contractuale ale activului financiar și de modelul de afaceri al Societatii pentru gestionarea acestora. Cu exceptia creantelor comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Societatea a aplicat metoda practica, Societatea evalueaza initial un activ financiar la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justa prin profit sau pierdere, costurile tranzactionarii. Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Societatea a aplicat metoda practica sunt evaluate la pretul tranzactiei determinat in conformitate cu IFRS 15.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Pentru ca un activ financiar sa fie clasificat si evaluat la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii aferente valorii principalului datorat.

Modelul de afaceri al Societatii pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care aceasta isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiare sau ambele.

Achizitiile sau vanzarile de active financiare care impun livrarea de active in cadrul perioadei de timp stabilite prin reglementari sau conventii pe piata (tranzactii cu regularitate) sunt recunoscute la data tranzactiei, adica data la care Societatea se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul .

Datoriile financiare trebuie clasificate drept evaluate ulterior la costul amortizat, cu exceptia (a) *datoriilor financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere*, (b) *datoriilor financiare* care apar atunci cand un transfer al unui activ financiar nu indeplineste conditiile pentru a fi derecunoscut, (c) *contractelor de garantie financiara*, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre *valoarea ajustarii pentru pierderi* și *valoarea recunoscuta initial*, (d) *angajamentelor pentru furnizarea unui imprumut* la o rata a dobanzii sub valoarea pietei, care ulterior sunt evaluate la cea mai mare dintre *valoarea ajustarii pentru pierderi* și *valoarea recunoscuta initial*, (e) *compensatiei contingente recunoscute de o entitate dobanditoare intr-o combinare de intreprinderi*, care ulterior trebuie evaluata la valoarea justa, cu impact in profit sau pierdere.

Pentru evaluare ulterioara, activele si datoriile financiare specifice Societatii, sunt clasificate in trei categorii:

- Active financiare evaluate la cost amortizat (Creante si imprumuturi acordate); si
- Datorii comerciale si alte datorii
- Active financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (Imobilizari financiare, nota 1 h)

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.

Datorii comerciale si alte datorii

Datoriile comerciale si alte datorii sunt evaluate ulterior la cost amortizat, folosind metoda dobanzii efective. Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat a unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile din perioada relevanta. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact platile viitoare de numerar estimate pe durata de viata preconizata a datoriei financiare (inclusiv toate onorariile platite sau primite care fac parte integranta din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau discounturi) sau (acolo unde e cazul) pe o perioada mai scurta, la valoarea contabila neta de la recunoasterea initiala.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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, aceasta 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 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 recunoaste o pierdere de valoare la nivelul riscului de credit preconizat pentru toate activele financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Riscul de credit previzionat se bazeaza pe diferenta dintre fluxurile de trezorerie contractuale si toate fluxurile de trezorerie pe care Societatea se așteapta sa le primeasca, actualizate la o rata efectiva initiala a dobanzii.

Pentru creantele comerciale si activele contractuale, Societatea aplica o metoda simplificata de determinare a riscului de credit. In consecinta, Societatea nu urmareste variatia in riscul de credit, dar recunoaste o pierdere de valoare pe toata durata de viata a creantelor bazata pe riscul de credit la data fiecarei perioade de raportare. Societatea a determinat o matrice de depreciere bazata pe datele istorice privind creantele neincasate, ajustata cu factori specifici aferenti debitorilor si mediului economic.

Societatea considera un activ financiar in situatie de neplata atunci cand platile contractuale au depasit 90 de zile dupa scadenta. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Societatea poate considera un activ financiar ca fiind neincasabil atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Societatea sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare orice instrumente de garantare detinute de Societate. Un activ financiar este derecunoscut atunci cand nu exista o previziune rezonabila de recuperare a fluxurilor de trezorerie contractuale.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

e) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost minus amortizarea cumulata si, daca este cazul, minus pierderea din depreciere, in situatiile financiare ale Societatii.

Costul initial al imobilizarilor corporale este format din pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesara pentru ca acesta sa poata functiona. Cheltuielile ocazionate dupa punerea in functiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparatiile si intretinerea, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situatiile in care se poate demonstra ca cheltuielile ocazionate au dus la cresterea beneficiilor economice viitoare obtinute din utilizarea unei imobilizari corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizarii corporale.

Imobilizarile in curs reprezinta instalatii si cladiri in faza de constructie si sunt prezentate la cost, mai putin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul constructiei si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se inregistreaza incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.

Amortizarea imobilizarilor corporale mai putin terenurile si imobilizarile in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata:

Cladiri si alte constructii	5 - 60 ani
Utilaje si 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.

Cand activele sunt vandute sau casate, costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma iesirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.

f) Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt prezentate la cost istoric, mai putin ajustarile pentru depreciere si amortizare. Amortizarea investitiilor imobiliare este calculata folosind metoda liniara pe toata durata de viata cuprinsa intre 35 ani si 40 ani.

In scopul prezentarii valorile juste sunt evaluate de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea unui model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Evaluare. Reevaluarea se efectueaza cu o periodicitate de cel putin 3 ani.

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedarea ei.

Diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscuta in contul de profit si pierdere in perioada in care este derecunoscut.

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute numai daca exista o modificare a utilizarii. Pentru transferul unei investitii imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietatii este valoarea sa justa de la data modificarii utilizarii. Daca o proprietate imobiliara utilizata de posesor devine o investitie imobiliara, Societatea o contabilizeaza in conformitate cu politica prevazuta la imobilizarile corporale pana la data modificarii utilizarii.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

g) Imobilizari necorporale

Activele necorporale sunt reflectate initial la cost. Imobilizarile necorporale sunt recunoscute daca este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizarii sa revina entitatii si daca se poate evalua in mod fiabil costul imobilizarii. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizarilor necorporale este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata:

- Activele necorporale cuprind in principal software si licente si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 - 5 ani.
- Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustarilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuarii lor.

h) Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare reprezinta investitii strategice pe termen lung si sunt inregistrate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. Principalii indicatori luati in calcul pentru stabilirea valorii juste sunt rezultatele curente si anticipate ale societatii in cauza, in contextul industriei in care activeaza.

Detalii suplimentare privind imobilizarie financiare sunt prezentate in Nota 10.

i) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data a bilantului, Societatea analizeaza valorile contabile nete ale imobilizarilor corporale, ale investitiilor imobiliare tinute la cost, ale investitiilor financiare tinute la cost si imobilizarilor necorporale, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierii. Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina marimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul in care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar de care apartine activul respectiv.

Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vanzare, si valoarea de utilizare. Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizand o rata de actualizare, care reflecta evaluarile de piata curenta ale valorii-timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimarile de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

Societatea isi fundamenteaza calculul deprecierii pentru pierderea de valoare a imobilizarilor corporale pe baza bugetelor detaliate, care acopera o perioada de 7 ani. O rata de crestere pe termen lung este calculata si aplicata fluxurilor viitoare de numerar determinate in baza bugetelelor si a altor previziuni ale societatii.

Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau a unitatii generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decat valoarea contabila, valoarea contabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa recuperabila. Ajustarile pentru depreciere sunt recunoscute ca si cheltuiala imediata, cu exceptia cazului in care activul respectiv este prezentat la valoarea lui reevaluata, caz in care ajustarea prin depreciere este tratata ca o reducere de reevaluare.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este marita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totusi ca valoarea contabila ramasa majorata sa nu depaseasca valoarea ramasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unitatii generatoare de numerar) in anii anteriori. O reversare a ajustarii de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu exceptia cazului in care activul respectiv este evidentiat la valoarea reevaluata, caz in care anularea ajustarii pentru depreciere este tratata ca o crestere a rezervei din reevaluare.

j) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei. In cazul in care Societatea asteapta rambursarea partiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontarii unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambusarea este certa. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducand orice rambursare. Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizand o rata de actualizare, inainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligatiei. In cazul in care se utilizeaza actualizarea, cresterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobanda.

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile din operatiunile viitoare.

Provizioanele sunt masurate la valoarea prezenta a estimarilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligatiei prezente la data bilantului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimarile curente de piata cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligatiei.

k) Leasing

Determinarea daca un angajament este sau contine un leasing are la baza continutul angajamentului la inceputul perioadei: daca angajamentul acorda dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumita perioada de timp in schimbul unei contravalori.

La data inceperii derularii angajamentului, un locatar trebuie sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie ce decurge din contractul de leasing.

Cu ocazia evaluarii initiale a activului aferent dreptului de utilizare, un locatar trebuie sa evalueze costul activului aferent dreptului de utilizare la valoarea evaluarii initiale a datoriei care decurge din contractul de leasing plus platile de leasing efectuate la data inceperii derularii, sau inainte de aceasta data, plus costurile directe initiale suportate de locatar si estimarea costurilor care urmeaza sa fie suportate de locatar pentru demontarea si inlaturarea activului suport, sau pentru aducerea activului suport in starea impusa de termenele si conditiile contractului de leasing.

In vederea recunoasterii initiale a datoriei care decurge din contractul de leasing, un locatar trebuie sa evalueze datoria ce decurge din contractul de leasing la valoarea actualizata a platilor de leasing care nu sunt achitate la acea data. Platile de leasing trebuie sa fie actualizate ultilizand rata dobanzii implicita in contractul de leasing daca acea rata poate fi determinata imediat. Daca aceasta rata nu poate fi determinata imediat, locatarul trebuie sa utilizeze rata marginala de imprumut a locatarului.

Evaluarea ulterioara a activului aferent dreptului de utilizare se realizeaza aplicand modelul bazat pe cost. Pentru a aplica modelul bazat pe cost, un locatar trebuie sa evalueze la cost activul aferent dreptului de utilizare minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere acumulate si ajustat in functie de orice reevaluari ale datoriei care decurge din contractul de leasing.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Amortizarea activului aferent dreptului de utilizare al activelor suport, in contabilitatea locatarului, se face aplicandu-se politicile contabile aplicabile pentru amortizarea imobilizarilor corporale.

Evaluarea ulterioara a datoriei care decurge din contractul de leasing, in contabilitatea locatarului, se realizeaza prin majorarea valorii contabile pentru a reflecta dobanda asociata datorie care decurge din contractul de leasing, reducerea valorii contabile pentru a reflecta platile de leasing efectuate si reevaluarea valorii contabile pentru a reflecta orice reevaluare sau modificari ale contractului de leasing.

Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei care decurge din contractul de leasing si cheltuiala cu amortizarea pentru activul aferent dreptului de utilizare sunt recunoscute de locatar in contul de profit si pierdere.

l) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat a fi obtinut, in mod obisnuit, mai putin costurile de finalizare, de comercializare si distributie. Costul stocurilor cuprinde costul de achizitie si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locatia si starea prezenta si este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

m) Creante

O creanta reprezinta dreptul neconditionat al Societatii la o contraprestatie. Creantele comerciale care nu contin o componenta de finantare semnificativa sau pentru care Societatea a aplicat metoda practica sunt masurate la valoarea contraprestatiei determinate conform IFRS 9.

Un test de depreciere este efectuat la fiecare data de raportare utilizand o matrice de depreciere pentru a determina pierderile din riscul de credit previzionat. Ratele de depreciere se bazeaza pe numarul de zile de intarziere la plata pe grupe de clienti cu tipare similare aferente riscului de plata. Calculul reflecta rezultatul ponderat cu probabilitate, valoarea in timp a banilor și informatiile rezonabile disponibile la data raportarii cu privire la evenimentele trecute, conditiile actuale si previziunile privind conditiile economice viitoare.

n) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul include disponibilitatile din casa, disponibilul din banci si cecurile in curs de incasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investitii lichide cu grad ridicat de convertibilitate in sume cunoscute de numerar, avand termen scadent sub un an de la data achizitiei, si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

o) Venituri din contractele cu clientii

Veniturile sunt evaluate la nivelul contraprestatiei la care Societatea se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferul bunurilor sau serviciilor prestate, neincluzand sumele colectate in numele unor terte parti. Veniturile sunt recunoscute atunci cand Societatea indeplineste o obligatie de executare prin transferul unui bun sau al unui serviciu promis (adica un activ) catre un client. Un activ este transferat atunci cand, sau pe masura ce clientul obtine controlul asupra acelui activ. Societatea analizeaza situatia veniturilor cu privire la criterii specifice cu scopul de a determina daca actioneaza in nume propriu, sau in calitate de intermediar. Atunci cand societatea actioneaza in calitate de intermediar si nu principal intr-o tranzactie, veniturile sunt recunoscute la valoarea comisionului sau onorariului stabilit in schimbul aranjarii furnizarii de bunuri sau servicii de catre o terta parte.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Societatea are contracte cadru incheiate cu clientii sai, serviciile fiind prestate/marfurile livrate in baza comenzilor efectuate de catre clienti. Societatea a analizat, in functie de tipul de contract, serviciile si bunurile angajate si a identificat urmatoarele contracte ca fiind obligatii de executare:

- contracte pentru servicii la sonda: operatii specifice la sonde identificate distinct
- alte segmente: chirii (spatiu si autoturisme), servicii ITP (inspectii tehnice periodice) si alte marfuri (bunuri distincte).

Pretul tranzactiei este reprezentat de promisiunea clientului de a plati in numerar o valoarea fixa a contraprestatiei. Societatea a analizat pretul tranzactiei si a concluzionat ca acesta nu include o componenta semnificativa de finantare sau o componenta variablia.

Societatea a determinat pentru fiecare obligatie de executare identificata la inceputul contractului, daca va fi indeplinita in timp sau daca va fi indeplinita la un moment specific. Societatea incaseaza creantele comerciale intr-un interval de 30-90 de zile.

p) Costuri privind beneficiile de pensionare

Platile efectuate catre planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plati catre planuri de contributii determinate in care Societatea plateste contributii fixe catre fondul gestionat de stat si nu are nicio obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare daca fondul nu detine suficiente active pentru a plati toate beneficiile angajatiilor aferente serviciilor prestate de angajati in perioada curenta si trecuta. Contributiile se inregistreaza ca o cheltuiala in aceeasi perioada in care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

In conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca, angajatii au dreptul la anumite beneficii la pensionare, platibile in momentul pensionarii, daca sunt angajati ai Societatii la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data bilantului pe baza urmatoarelor informatii: beneficiile aplicabile conform contract, numarul de angajati si estimarile actuariale specifice. La data bilantului aceste obligatii privind beneficiul determinat cuprind valoarea justa a beneficiului determinat si costul serviciilor aferent inregistrat in contul de profit si pierdere. Toate castigurile si pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Castigurile si pierderile actuariale recunoscute in alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate in situatia rezultatului global.

Societatea nu are alte datorii pentru beneficii viitoare de pensii, sanatate sau alte costuri pentru angajati.

q) Taxe

- *Impozitul pe profit curent*

Creantele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata sau platita autoritatilor fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate in calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la finalul perioadei de raportare, in tarile in care Societatea opereaza si genereaza venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitaluri este recunoscut in capitaluri si nu in contul de profit si pierdere. Managementul evaluaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

- *Impozitul pe profitul amanat*

Impozitul pe profitul amanat este evidentiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.

Datoriile cu impozitul pe profitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

- Cand datoria privind impozitul pe profit amanat rezulta din recunoasterea initiala a fondului comercial sau recunoasterea creantelor sau a datoriilor, rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- Diferentele temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie cand anularea diferentelor temporare poate fi controlata si este probabil ca diferentele temporare sa nu fie reluate in viitorul previzibil.

Creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilitatii ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate cu urmatoarele exceptii:

- Cand creanta privind impozitul pe profit amanat aferenta diferentelor temporare deductibile rezulta din recunoasterea initiala a creantelor sau a datoriilor rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- In cazul diferentelor temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie, creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute doar cand exista posibilitatea ca diferentele temporare sa fie reluate intr-un viitor previzibil si sa existe profit impozabil fata de care pot fi utilizate diferentele temporare.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuata corespunzator in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permita utilizarea unei parti sau a intregii creante privind impozitul pe profit amanat. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilant si sunt recunoscute in masura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permita stingerea creantei privind impozitul pe profit amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicabile pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la finalul perioadei de raportare.

Impozitul pe profit amanat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit si pierdere este recunoscut in afara contului de profit si pierdere. Elementele de impozit pe profit amanat sunt recunoscute, in functie de natura tranzactiei ce sta la baza, in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de a compensa creantele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent si daca impozitul este aferent aceleiasi entitati impozabile si este perceput de aceeasi autoritate fiscala.

- *Taxe aferente veniturilor*

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoarea neta de taxe, cu exceptia urmatoarelor:

- Atunci cand o taxa ocazionata de achizitia unor active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, caz in care taxa este recunoscuta in costul de achizitie al activului sau ca parte a cheltuielii, dupa caz.
- Creantele si datoriile care au taxele incluse in valoare.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Valoarea neta a taxei de recuperat sau de platit catre autoritatea fiscala este inclusa in valoarea creantelor sau a datoriilor din bilant.

r) Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de actionari.

s) Active si datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare individuale. Acestea sunt prezentate, cu exceptia cazului in care posibilitatea iesirii de resurse ce implica beneficii economice este redusa.

Activele contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare, dar sunt prezentate atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

1.3. RATIONAMENTE PROFESIONALE SEMNIFICATIVE, ESTIMARI SI IPOTEZE

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii presupune ca managementul sa faca rationamente profesionale, estimari si ipoteze, care influenteaza valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor, ale activelor si datoriilor, si prezentarea datoriilor contingente la data bilantului. Estimarile si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti. Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni si estimari ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor si datoriilor in perioadele viitoare.

Estimarile si ipotezele care stau la baza judecatilor contabile sunt revizuite constant. Modificarile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea, daca revizuirea afecteaza acea perioada, sau in perioada revizuirii si in perioadele urmatoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si cele viitoare.

1.4 MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor standarde IFRS adoptate de catre Societate, cu data efectiva de aplicare 1 ianuarie 2019:

- **IFRS 16 Contracte de leasing**
  Standardul a intrat in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019. IFRS 16 stabileste principiile pentru recunoasterea, evaluarea, prezentarea si furnizarea informatiilor despre contractele de leasing ale celor doua parti la un contract, si anume, clientul („locatar") si furnizorul („locator"). Noul standard prevede ca locatarii sa recunoasca majoritatea contractelor de leasing in cadrul situatiilor financiare. Locatarii vor dispune de un singur model contabil pentru toate contractele, cu anumite exceptii. Contabilitatea locatorului ramane in mod semnificativ neschimbata.

  Societatea a ales sa aplice standardul IFRS 16 pentru contractele sale de leasing retroactiv cu efectul cumulat al aplicarii initiale a prezentului standard recunoscut la data aplicarii initiale, prin recunoasterea activului aferent dreptului de utilizare de la data contractului. Abordarea retrospectiva modificata consta in aplicarea retroactiva, cu inregistrarea rezultatelor numai la data aplicarii pentru prima oara a standardului. Aceasta abordare presupune parcurgerea urmatoarelor etape:
  - Locatarul nu trebuie sa retrateze informatiile comparative, in schimb trebuie sa recunoasca efectul cumulat al aplicarii initiale a prezentului standard ca pe o ajustare a soldului de deschidere a rezultatului reportat, la data aplicarii initiale
  - Recunoasterea datoriilor care decurg din contractele de leasing, care sunt clasificate in prezent ca leasing operational in conformitate cu IAS 17. Locatorul trebuie sa evalueze datoria care decurge din aceste contracte de leasing la valoarea actualizata a platilor de leasing restante

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

- Recunoasterea unui activ aferent dreptului de utilizare pentru contractele de leasing clasificate anterior ca leasing operational, aplicand una din urmatoarele metode:
  - i) la valoarea sa contabilă ca și când standardul ar fi fost aplicat de la data începerii derulării contractului de leasing, dar actualizată pe baza ratei marginale de împrumut a locatarului de la data aplicării inițiale; fie
  - ii) la o valoare egală cu datoria care decurge din contractul de leasing, ajustată cu valoarea oricăror plăți de leasing plătite în avans sau acumulate aferente respectivului contract de leasing recunoscute în situația poziției financiare imediat după data aplicării inițiale.

Societatea a ales sa aplice derogarile de la dispozitiile de recunoastere pentru contractele de leasing pentru care activul-suport are o valoare mica si pentru contractele de leasing pe termen scurt.

Impactul din tranzitia contractelor active de leasing operational, care sunt in vigoare la data aplicarii IFRS 16, la nivelul situatiilor financiare aferente primului trimestru al anului 2019 se prezinta astfel:

Impact in situatia POZITIEI FINANCIARE (crestere/(descrestere))	**La 31 martie 2019**
Active	
Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	888.253
Datorii	
Datoria privind leasingul	(898.085)
Datoria privind impozitul amanat	-
Capitaluri proprii	**(9.833)**
Impact in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar 2019	
Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing	52.502
Rezultat din exploatare	**52.502**
Cheltuieli privind dobanzile aferente contractelor de leasing	5.340
Rezultatul exercitiului financiar	**57.842**

2. CIFRA DE AFACERI

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor Societatii:

	Vanzari in Trim I 2019	Vanzari in Trim I 2018
Venituri din servicii prestate la sonda	15.525.445	12.091.971
Venituri din alte servicii prestate	189.191	109.689
Venituri din vanzarea marfurilor	9.113	2.603
Total	**15.723.749**	**12.204.262**

	Vanzari in Trim I 2019	Vanzari in Trim I 2018
Export		
Europa	558.318	327.419
Total export	**558.318**	**327.419**
Vanzari la intern	15.165.430	11.876.843
Total vanzari	**15.723.749**	**12.204.262**

Piata de prestari servicii la sonda in Romania a continuat sa inregistreze o crestere graduala si constanta a activitatii operationale, prin relansarea proiectelor de investitii din zona Upstream.

Societatea nu considera ca exista segmente operationale semnificative care sa necesite prezentare in conformitate cu IFRS 8 *Segmente operationale*.

3. ALTE VENITURI SI ALTE CHELTUIELI

3.1. Alte venituri de exploatare

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte venituri de exploatare dupa natura acestora:

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Alte venituri din exploatare :		
venituri din valorificare deseuri	-	26.202
castigul din valorificare active imobilizate	-	26.718
alte venituri	664	3.690
Total	**664**	**56.610**

3. ALTE VENITURI SI ALTE CHELTUIELI (continuare)

3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe

In tabelul de mai jos sunt detaliate cheltuielile privind prestatiile externe dupa natura acestora:

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	335.683	285.446
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	123.137	65.785
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	196.847	94.212
Cheltuieli cu primele de asigurare	82.890	113.222
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	16.277	13.751
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	17.448	21.598
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	2.211	-
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	6.853	4.088
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti,din care:	**1.426.093**	**1.023.780**
Servicii transport bunuri	692.029	318.016
Servicii cu activitati externalizate	316.106	340.572
Servicii de management	65.195	31.387
Servicii de paza	142.721	148.942
Altele	157.597	100.753
Consultanta si audit	52.445	84.110
Total	**2.207.439**	**1.621.882**

Ponderea acestor cheltuieli in structura costurilor de exploatare este specifica activitatii de baza, in ceea ce priveste 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 dupa natura acestora:

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Despagubiri, amenzi, penalitati	1.640	495
Alte cheltuieli de exploatare	2	2
Total	**1.642**	**497**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE

4.1. Venituri financiare

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Venituri din dobanzi, din care:	**1.153.694**	**782.893**
Venituri obtinute de la entitatile din grup	1.152.980	782.066
Venituri din diferente de curs valutar	**116.767**	**35.253**
Alte venituri finaciare	**1.175**	**589**
Total Venituri financiare	**1.271.636**	**818.735**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE (continuare)

Linia de "Venituri obtinute de la entitatile din grup" in suma de 1.152.980 RON pentru primul trimestrul al anului 2019 (respectiv 782.066 RON pentru primul trimestru al anului 2018) include venituri din dobanzile aferente imprumuturilor acordate catre Rompetrol Rafinare S.A. in suma de 524.075 RON (2018: 432.085 RON) si veniturile din dobanzile aferente cash pooling in suma de 628.905 RON (2018: 349.981 RON)

4.2. Cheltuieli financiare

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Cheltuieli din diferente de curs valutar	71.700	34.560
Alte cheltuieli financiare, din care	7.033	9.800
Cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing	5.340	-
Cheltuieli financiare total	**78.733**	**44.361**

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu salariile si taxele inregistrate in cursul primului trimestru al anilor 2019 si 2018 sunt urmatoarele:

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	4.043.874	4.082.503
Alte cheltuieli cu beneficii salariati	29.943	30.917
Contributii la fonduri speciale	39.000	37.430
Cheltuieli cu asigurarile sociale	91.232	91.029
Total	**4.204.049**	**4.241.879**

6. REZULTAT PE ACTIUNE

Valorile rezultatului pe actiune sunt calculate impartind rezultatul net al perioadei de raportare atribuibil actionarilor la numarul mediu ponderat de actiuni aflate in circulatie in cursul exercitiului.

Urmatoarele reflecta datele privind venitul si actiunile folosite pentru calculul rezultatului pe actiune:

	La 31.03.2019	La 31.03.2018
Rezultatul net atribuibil actionarilor	3.560.396	1.287.358
Numarul mediu ponderat de actiuni	278.190.900	278.190.900
Rezultat pe actiune (RON/actiune)	**0,0128**	**0,0046**

Nu au avut loc emisiuni sau anulari de actiuni ale Societatii intre data raportarii si data prezentarii prezentelor situatii financiare.

7. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs de executie	Total
Cost sau evaluare					
La 1 ianuarie 2018	**5.585.846**	**6.382.511**	**98.013.170**	**87.663**	**110.069.190**
Cresteri			26.735	2.478.443	2.505.178
Cedari			(1.408.968)	-	(1.408.968)
Cedari si transferuri		182.955	1.094.414	(1.277.370)	-
La 31 decembrie 2018	**5.585.846**	**6.565.466**	**97.725.351**	**1.288.736**	**111.165.399**
Cresteri	-	-	-	34.368	34.368
Cedari	-	-	-	-	-
Transferuri	-	35.733	191.438	(227.171)	-
La 31 martie 2019	**5.585.846**	**6.601.199**	**97.916.789**	**1.095.933**	**111.199.767**
Amortizare si depreciere					
La 1 ianuarie 2018	**-**	**2.125.126**	**84.484.487**	**-**	**86.609.614**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	284.676	4.920.791	-	5.205.468
Cedari	-	-	(1.406.234)	-	(1.406.234)
Ajustari pentru depreciere		(1.734)	(5.502.016)		(5.503.750)
La 31 decembrie 2018		**2.408.069**	**82.497.027**		**84.905.097**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	74.197	1.159.274	-	1.233.472
Cedari	-	-	-	-	-
Ajustari pentru depreciere	-	-	-	-	-
La 31 martie 2019	**-**	**2.482.266**	**83.656.301**	**-**	**86.138.569**
Valoarea contabila neta					
La 31 martie 2019	**5.585.846**	**4.118.933**	**14.260.489**	**1.095.933**	**25.061.198**
La 31 decembrie 2018	**5.585.846**	**4.157.397**	**15.228.324**	**1.288.736**	**26.260.303**
La 1 ianuarie 2018	**5.585.846**	**4.257.384**	**13.528.683**	**87.663**	**23.459.576**

Toate activele imobilizate prezentate sunt proprietatea Societatii.

8. INVESTITII IMOBILIARE

Societatea detine un bloc de locuinte in Campina si doua apartamente in Timisoara, detinute in scop exclusiv de a obtine venituri din chirii. Acestea sunt clasificate drept investitii imobiliare.

	31.03.2019	31.12.2018
Sold initial la 1 ianuarie	507.210	525.813
Cheltuieli cu amortizarea	(4.651)	(18.603)
Sold final	**502.560**	**507.210**

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	2.867	1.734
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(8.384)	(8.384)
Rezultat net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost	**(5.517)**	**(6.650)**

9. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete si licente	Imobilizari necorporale in curs de executie	Total
Costuri			
La 1 ianuarie 2018	**872.334**	**-**	**872.334**
Cresteri	-	2.748	2.748
Cedari	(237.814)	-	(237.814)
Transferuri	2.748	(2.748)	-
La 31 decembrie 2018	**637.268**	**-**	**637.268**
Cresteri	-	-	-
Cedari	-	-	-
Transferuri	-	-	-
La 31 martie 2019	**637.268**	**-**	**637.268**
Amortizare si depreciere			
La 1 ianuarie 2018	**614.481**	**-**	**614.481**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	54.213	-	54.213
Cedari	(237.814)	-	(237.814)
La 31 decembrie 2018	**430.879**	**-**	**430.879**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	13.691	-	13.691
Cedari	-	-	-
La 31 martie 2019	**444.570**	**-**	**444.570**
Valoarea contabila neta			
La 31 martie 2019	**192.699**	**-**	**192.699**
La 31 decembrie 2018	**206.389**	**-**	**206.389**
La 1 ianuarie 2018	**257.852**	**-**	**257.852**

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Nume societate	Natura relatiei	Anul dobandirii	Procent de detinere la 31.12.2018	Procent de detinere la 31.03.2019	Valoarea investitiei la data 31.12.2018	Valoarea investitiei la data 31.03.2019
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 listata la Bursa de Valori Bucuresti sub simbol RRC*

Investitia in Rompetrol Logistics S.R.L., societate nelistata, este prezentata la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global . Societatea analizeaza la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar, activul net ajustat al Rompetrol Logistics SRL pentru a identifica valoarea justa a investitiei.

11. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

	La 31.03.2019	La 31.12.2018
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	-	154.000
Conturi specifice pentru plati dividende	8.030	532.329
Conturi specifice pentru alte garantii	21.807	19.569
Alte imobilizari financiare	**29.836**	**705.898**

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

12. STOCURI

	La 31.03.2019	La 31.12.2018
Ciment si aditivi	1.645.418	1.896.064
Piese accesorii echipamente	1.770.355	1.627.664
Alte stocuri	258.487	211.234
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(569.492)	(569.492)
Total stocuri, net	**3.104.767**	**3.165.469**

Stocurile se compun in principal din ciment de sonda, aditivi si piese de schimb pentru echipamentele speciale. Atat pentru reperele a caror achizitie dureaza un timp relativ indelungat, cat si pentru cele al caror consum este dependent de cererile fluctuante ale clientilor se practica optimizarea cantitatilor aprovizionate, ceea ce explica o variatie a valorii stocurilor intre doua achizitii.

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	La 31.03.2019	La 31.12.2018
Creante comerciale – terti	17.810.057	20.412.016
Creante comerciale cu entitati afiliate	34.689.568	34.631.520
Ajustari de valoare pentru creante comerciale terti	(2.006.654)	(1.749.281)
Ajustari de valoare pentru creante comerciale afiliati	(29.874.003)	(29.848.276)
Total creante comerciale, net	**20.618.969**	**23.445.979**
Creante cash pooling	56.893.580	50.967.016
Creante diverse	2.138	2.138
Total sume de incasat de la entitatile din grup	**56.895.718**	**50.969.153**
Alte creante – terti	974.714	939.808
Alte creante cu entitatile afiliate	246.150	246.150
Alte creante in legatura cu bugetul de stat	365.595	369.491
Ajustari de valoare pentru alte creante terti	(428.300)	(428.300)
Ajustari de valoare pentru alte creante afiliati	(235.648)	(235.648)
Total alte creante, net	**922.510**	**891.502**
Total creante, net	**78.437.197**	**75.306.634**

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Incepand cu anul 2014, s-a implementat un sistem de optimizare a disponibilitatilor banesti intre 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 Societate, iar efectul direct se transpune in optimizarea disponibilitatilor banesti ale Societatii cu impact in veniturile din dobanzi. In perspectiva conceptului de cash pooling, din punct de vedere patrimonial, disponibilitatile la sfarsitul perioadei de raportare se reflecta in categoria creantelor. In perioada de raportare soldul mediu al disponibilitatilor din contul principal a fost de 54.250.331 RON, generand dobanzi in valoare de 628.905 RON. Valoarea acestor creante a fost de 56.893.580 RON la 31.03.2019.

La sfarsitul primului trimestru al anului 2019, creanta Oilfield Exploration Business Solutions S.A. a fost ajustata pana la nivelul sumei exprimate in scrisoarea de garantie obtinuta de la actionarul majoritar KazMunayGas International NV, respectiv 4.770.000 RON.

Creantele comerciale sunt de obicei incasate in termen de 30-90 de zile.

In tabelul de mai jos sunt detaliate miscarile din cadrul provizionului pentru deprecierea creantelor comerciale si altor creante

	Depreciate la nivel individual	Depreciate la nivel colectiv	Total
La 1 ianuarie 2018	**33.227.749**	**1.214.136**	**34.441.885**
Aplicare IFRS 9	27.456	312.937	340.393
Transfer intre categorii	-	-	-
Cresteri in cursul exercitiului	184.556	-	184.556
Sume neutilizate reluate	(8.729)	(1.961)	(10.690)
Sume trecute pe cheltuiala	(2.657.550)	-	(2.657.550)
Diferente curs valutar	-	(37.089)	(37.089)
La 31 decembrie 2018	**30.773.482**	**1.488.023**	**32.261.505**
Aplicare IFRS 9	8.947	238.503	247.449
Transfer intre categorii	-	-	-
Cresteri in cursul exercitiului	4.196	-	4.196
Sume neutilizate reluate	-	-	-
Sume trecute pe cheltuiala	-	-	-
Diferente curs valutar	-	31.454	31.454
La 31 martie 2019	**30.786.625**	**1.757.980**	**32.544.604**

Pierderile din depreciere, calculate si recunoscute, pe baza noului model prevazut de IFRS 9 pentru creantele comerciale ale Societatii, se prezinta astfel:

	Total creante comerciale							
La 31 martie 2019	Curente	< 30 de zile	31–60 de zile	61-90 de zile	91-180 de zile	181- 360 zile	> 360 zile	Total
Riscul de credit (%)	*3,51%*	*7,03%*	*72,91%*	*71,07%*	*78,71%*	*90,00%*	*100,00%*	
Creante comerciale in suma bruta	13.465.766	2.078.630	497.933	184.459	227.353	11.758	36.033.727	**52.499.626**
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(162.621)	(16.875)	(221.932)	(112.595)	(92.674)	(11.758)	(31.262.202)	**(31.880.657)**

14. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	La 31.03.2019	La 31.12.2018
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	92.605	121.670
Cheltuieli in avans pentru rovignete	106.899	105.125
Cheltuieli in avans pentru autorizatii, licente transport, abonamente, altele	439.505	93.229
Alte active circulante Total	**639.009**	**320.024**

Valorile reprezinta platile efectuate in anul curent aferente unor cheltuieli ce afecteaza exercitiul anului urmator in concordanta cu perioada de valabilitate a asigurarilor, autorizatiilor, licentelor, abonamentelor respective.

15. NUMERAR SI DEPOZITE

	31.03.2019	31.12.2018
Conturi la banci in lei	44.104	1.645
Conturi la banci in valuta	-	35.820
Depozite pe termen scurt in lei	112.581	124.898
Depozite pe termen scurt in valuta	1.160.113	59.365
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate sub un an	2.225.165	2.176.931
Conturi specifice privind garantii de buna executie, alte garantii	2.335.138	2.096.565
Acreditiv	-	155.937
Numerar in casa – lei	9.134	4.286
Numerar in casa – valuta	6.146	3.783
Total numerar si depozite pe termen scurt	**5.892.381**	**4.659.229**

Numerarul la banci inregistreaza dobanzi la rate variabile in functie de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade de o zi si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

Contractele de prestari servicii incheiate cu principalii nostri clienti cuprind clauze referitoare la constituirea de garantii de buna executie printr-un instrument de garantare emis in conditiile legii de o societate bancara sau de o societate de asigurari, in speta Scrisori de Garantie Bancara.

Depozitele colaterale sunt prezentate detaliat in nota 20.

In nota 13 s-au prezentat detaliile privind participarea societatii in anul 2019 la sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti intre companii din cadrul Grupului KazMunayGas International specific conceptului de cash pooling. Valoarea disponibilitatilor din contul principal la 31.03.2019 a fost de 56.893.580 RON, putandu-se utiliza fara restrictii in functie de necesitati.

16. CAPITAL SOCIAL

16.1. Capital social subscris

Ultima modificare a capitalului social a fost in anul 2008 cand actionarii au decis, in urma adunarii generale care a avut loc la data de 20 iunie 2008 majorarea capitalului social al Societatii cu suma de 13.909.545 RON, de la 13.909.545 RON pana la 27.819.090 RON, prin emisiunea cu titlu gratuit a unui numar de 139.095.450 actiuni noi cu o valoare nominala de 0,10 RON/actiune.

16. CAPITAL SOCIAL (continuare)

Actiunile nou emise au fost alocate actionarilor inscrisi in Registrul Actionarilor la data de inregistrare aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor, respectiv 08.07.2008, proportional cu detinerile fiecaruia. Indicele de alocare a fost de 1. Emiterea de actiuni a fost finantata din rezervele constituite din rezultatul reportat al anului 2007, respectiv din suma repartizata la Alte rezerve.

Finalizarea etapelor procedurale de aprobare si recunoastere a fost semnalata oficial prin reluarea tranzactionarii actiunilor, in urma majorarii capitalului social, in data de 18 septembrie 2008, fara a mai suporta modificari pana la 31 martie 2019.

	Sold la 31 martie 2019	Sold la 31 decembrie 2018
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	278.190.900	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 Societatii este integral varsat la 31 martie 2019.

Societatea este cotata la Bursa de Valori Bucuresti sub simbolul PTR.

16.2. Ajustari ale capitalului social

In conformitate cu prevederile IAS 29, societatea si-a ajustat activele si pasivele nemonetare pana la data de 31 decembrie 2003 cu scopul de a reflecta impactul contabil din hiperinflatie. Valoarea capitalului social a fost majorata cu suma de 166.740.745 RON la 31.12.2012. Aceasta ajustare nu a avut niciun impact asupra rezultatului reportat distribuibil al societatii. In anul 2013 adunarea generala ordinara a actionarilor din data de 30 aprilie a aprobat acoperirea pierderii contabile reportata provenita din aplicarea pentru prima data a IAS 29 "Raportarea in economiile hiperinflationiste", in suma de 166.002.389 RON, din capitalurile proprii si anume din „ajustari ale capitalului social". Efectul acestei hotarari este evidentiat atat in structura capitalului social la 31.12.2018, cat si la 31.03.2019 si este prezentata in tabelul urmator:

	La data 31.03.2019	La data 31.12.2018
Capital social, din care:	28.557.446	28.557.446
Capital subscris varsat	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	738.356	738.356

17. CONTRACTE DE LEASING

17.1 Dreptul de utilizare al activelor-suport

Situatia activelor-suport recunoscute la 1 ianuarie 2019 prin adoptarea standardului IFRS 16 este prezentata in tabelul de mai jos:

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Total
Cost sau evaluare				
La 1 ianuarie 2019	-	-	**888.253**	**888.253**
Suplimentari				-
Transferuri				-
La 31 martie 2019	-	-	**888.253**	**888.253**
Amortizare si depreciere				
La 1 ianuarie 2019	-	-	-	-
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	-	52.502	52.502
Transferuri	-	-	-	-
La 31 martie 2019	-	-	**52.502**	**52.502**
Valoarea contabila neta				
La 31 martie 2019	-	-	**835.751**	**835.751**
La 1 ianuarie 2019	-	-	**888.253**	**888.253**

17.2 Datoria care decurge din contractele de leasing

Natura activului suport	Rata dobanzii	Moneda	Principal la 1 ianuarie 2019	Cheltuiala cu dobanda	Plati de principal	Diferente de curs valutar	Principal la 31 martie 2019
Autoturisme	2.94%	EUR	873.899	5.002	49.945	19.569	843.522
Echipamente de natura IT	5.84%	USD	24.186	338	1.537	989	23.637
TOTAL			**898.084**	**5.340**	**51.482**	**20.558**	**867.160**

Valoarea actualizata a platilor viitoare rezultate din contractele de leasing, la 31 martie, se prezinta astfel:

Termenul de exigibilitate	La 31 martie 2019
Sume datorate intr-o perioada pana la 1 an	214.532
Sume datorate intre 1 si 5 ani	652.628
Sume datorate intr-o perioada mai mare de 5 ani	-
	867.160

18. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

	La 31.03.2019	La 31.12.2018
Datorii comerciale – terti	2.798.696	3.349.277
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	2.349.371	2.934.172
Avansuri si venituri in avans	23.009	-
Salarii	1.202.620	1.347.474
Dividende de plata	2.033.148	2.561.890
Taxe	640.502	287.530
Alte datorii	175.935	144.542
Total	**9.223.283**	**10.624.887**

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Tabelele urmatoare prezinta informatii privind tranzactii cu societatile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 31 martie 2019.

Nume societate	Tip tranzactii	Tara de origine	Natura relatiei
KazMunayGas International NV	Plati dividende	Olanda	Actionar majoritar
Rompetrol Rafinare S.A.	Imprumuturi acordate, servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International, in care Rompetrol Well Services S.A.detine 0,05%
Rompetrol Logistics S.R.L.	Achizitie piese, servicii inchiriere, servicii ITP, refacturare servicii paza	Romania	Societate a grupului KMG International, in care Rompetrol Well Services S.A.detine 6,98%
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Prestari servicii, inchiriere spatiu, servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Downstream S.R.L.	Achizitii combustibil, servicii GPS, achizitie rovignete	Romania	Societate a grupului KMG International
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	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Intermediere vanzare titluri detinute	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Gas S.R.L.	Inchiriere auto	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Drilling S.R.L.	Inchiriere spatiu	Romania	Societate a grupului KMG International, in care Rompetrol Well Services S.A.detine 1%
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii de aprovizionare,juridice, de personal, traduceri si IT	Romania	Societate a grupului KMG International
Global Security Sistem SA	Servicii paza	Romania	Asociat al grupului KMG International

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Contracte de imprumut incheiate cu Rompetrol Rafinare S.A.	Principal	Dobanda	Total
La 31 decembrie 2018	**34.300.000**	**-**	**34.300.000**
1CI/09-Sept-2008	13.000.000		13.000.000
2CI/14-Oct-2008	7.000.000		7.000.000
3CI/03-Nov-2008	3.100.000		3.100.000
CI/28-Apr-2010	11.200.000		11.200.000
La 31 martie 2019	**34.300.000**	**-**	**34.300.000**
1CI/09-Sept-2008	13.000.000		13.000.000
2CI/14-Oct-2008	7.000.000		7.000.000
3CI/03-Nov-2008	3.100.000		3.100.000
CI/28-Apr-2010	11.200.000		11.200.000

Toate imprumuturile de mai sus prezentate sunt garantate cu bilete la ordin si se prelungesc automat pe perioade succesive in situatia in care nici una dintre parti nu a denuntat contractul cu maxim trei zile inaintea datei scadentei. Incepand cu 1 ianuarie 2017 pentru toate contractele se aplica o dobanda la nivel ROBOR 3M + 3%.

Veniturile din dobanzile aferente imprumuturilor acordate catre Rompetrol Rafinare S.A. au fost in suma de 524.075 RON in primul trimestru al anului 2019, respectiv 432.085 RON in primul trimestru al anului 2018.

Creante

	Sold la 31 martie 2019	Sold la 31 decembrie 2018
KMG Rompetrol SRL	56.901.081	50.974.806
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	4.770.000	4.770.000
Romperol Logistics S.R.L.	69.680	16.675
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.447	1.419
Total	**61.742.209**	**55.762.900**

** La 31 martie 2019, respectiv 31 decembrie 2018 creanta Oilfield Exploration Business Solutions SA reprezinta valoarea recuperabila (a se vedea nota 13).*

Datorii

	Sold la 31 martie 2019	Sold la 31 decembrie 2018
KMG Rompetrol SRL	1.566.775	1.912.552
KMG Rompetrol Services Center SRL	536.927	539.414
Rompetrol Downstream S.R.L.	238.518	472.273
Rompetrol Logistics S.R.L.	6.051	6.051
Global Security Sistem SA	1.100	3.882
Total	**2.349.371**	**2.934.172**

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Vanzari

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Rompetrol Rafinare S.A.	524.153	432.085
KMG Rompetrol SRL	628.905	349.981
Rompetrol Logistics S.R.L.	45.230	-
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	3.440	4.191
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.843	1.816
Rompetrol Drilling S.R.L.	87	752
Total	**1.203.657**	**788.825**

Achizitii de bunuri si servicii

	Trimestrul I 2019	Trimestrul I 2018
Rompetrol Downstream S.R.L.	1.291.424	1.074.836
KMG Rompetrol SRL	146.556	73.572
KMG Rompetrol Services Center SRL	325.096	348.036
Global Security Sistem SA	2.772	2.772
Total	**1.765.848**	**1.499.216**

20. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Garantii acordate tertilor

Contractele de prestari servicii incheiate cu principalii nostri clienti (OMV PETROM si ROMGAZ SA) cuprind clauze referitoare la constituirea de garantii de buna executie printr-un instrument de garantare emis in conditiile legii de o societate bancara sau de o societate de asigurari, in speta Scrisori de Garantie Bancara.

Detaliul conturilor colaterale la data de 31.03.2019 pentru scrisorile de garantie bancara se regaseste in tabelul de mai jos:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG/00888-02-0531799	OMV PETROM S.A.	EUR	190.512	28-Feb-20	EUR	190.512
LG/00888-02-0542082	OMV PETROM S.A.	RON	1.378.540	18-Feb-20	RON	1.378.540
LG/00888-02-0549334	OMV PETROM S.A.	RON	25.000	15-Mar-20	RON	25.000
LG/00888-02-0433226	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	154.000	15-Feb-20	RON	154.000
LG/00888-02-0489906	OMV PETROM S.A.	RON	178.000	14-Aug-19	RON	178.000
LG/00888-02-0513817	OMV PETROM S.A.	RON	299.113	5-Nov-19	RON	299.113
16201	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	2.335.138	21-Dec-19	RON	2.335.138
Total depozite colaterale pe termen scurt						**4.273.496**
						-
Total depozite colaterale pe termen lung						**-**

20. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Conturile colaterale la data de 31.12.2018 aveau urmatoarea componenta:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG/00888-02-0130320	OMV PETROM S.A.	EUR	932.780	28-Feb-19	EUR	932.780
LG/00888-02-0443670	OMV PETROM S.A.	USD	767.038	28-Feb-19	USD	767.038
LG/00888-02-0489906	OMV PETROM S.A.	RON	178.000	14-Aug-19	RON	178.000
LG/00888-02-0513817	OMV PETROM S.A.	RON	299.113	5-Nov-19	RON	299.113
2	SIRCOSS MEDIAS S.A.	RON	6.511	15-Mar-19	RON	6.511
16201	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	2.063.991	21-Dec-19	RON	2.063.991
Total depozite colaterale pe termen scurt						**4.273.496**
00888-02-0433226	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	154,000	15-Feb-20	RON	154,000
Total depozite colaterale pe termen lung						**154,000**

Garantii primite

In ianuarie 2012 a fost inscris in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare contractul Nr. RWS 03/2011 privind constituirea garantiei reale mobiliare de catre SC Oilfield Exploration Business Solutions S.A. pentru valoarea totala de 9.539.048 RON.

Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul „valorii de piata", conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul preturilor de transfer. Neprezentarea dosarului preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretari diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat.

21. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Riscul ratei dobanzii

- Datorii privind imprumuturi: Societatea nu este angajata in nici un contract de imprumut si prin urmare nu este expusa riscurilor legate de miscari ale ratei dobanzii.
- Creante privind imprumuturi: pentru imprumuturile acordate prezentate la nota 19, veniturile din dobanzi sunt variabile in raport cu evolutia ROBOR 3M.

Daca ratele dobanzilor ar fi variat cu + / - 1 procent si toate celelalte variabile ar fi ramas constante, rezultatul net al Societatii la 31 martie 2019 ar creste / descreste cu 343.000 RON (2017: crestere/ descrestere cu 343.000 RON).

Riscul variatiilor de curs valutar

Majoritatea tranzactiilor realizate de Societate sunt in lei, adaptand dupa caz si structura disponibilului in numerar si depozite pe termen scurt. Decalajul intre inregistrarea sumelor in valuta si stingerea acestora nu poate genera efecte patrimoniale semnificative prin variatia cursului de schimb.

Sensibilitatea valutara

Urmatoarele tabele demonstreaza sensibilitatea la o posibila schimbare rezonabila (5%) a cursului de schimb valutar al dolarului SUA, EUR si KZT, toate celelalte variabile fiind mentinute constante.

Impactul asupra rezultatului Societatii inainte de impozitare se datoreaza modificarilor valorii juste a activelor si datoriilor monetare. Expunerea Societatii la modificarile valutare ale oricaror altor valute nu este semnificativa.

	TOTAL RON	5% USD	5% EUR	5% KZT
31 decembrie 2018				
Sold	**127.282**	**51.964**	**68.276**	**7.042**
Active monetare	136.642	53.165	76.175	7.302
Datorii monetare	(9.361)	(1.201)	(7.899)	(261)
31 martie 2019				
Sold	**56.892**	**31.159**	**18.400**	**7.332**
Active monetare	88.705	31.159	49.941	7.605
Datorii monetare	(31.813)	-	(31.541)	(272)

Riscul de credit

Societatea abordeaza creditarea clientilor intr-o maniera procedurala, flexibila prin intermediul strategiei de contractare stabilita ca un mecanism esential de repartizare a riscului. Conditiile nefavorabile de pe piata de finantare din ultimii ani au fost resimtite si de catre clientii Societatii, dar managementul monitorizeaza permanent creantele si incasarea acestora.

Riscul de piata

Din considerente structurale si de durata ale colaborarilor, se pot evidentia ca si clienti importanti S.C. OMV Petrom S.A.si S.N.G.N. Romgaz S.A. reprezentand aproximativ 70% din totalul cifrei de afaceri inregistrate pentru primul trimestru al anul financiar 2019. Principalele contracte incheiate cu S.C. OMV Petrom S.A. si S.N.G.N. Romgaz S.A sunt valabile pana la data de 31 decembrie 2019, respectiv 7 decembrie 2019.

Riscul de lichiditate

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

21. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE (continuare)

Obiectivul Societatii este de a pastra un echilibru intre continuitatea finantarii si flexibilitate prin folosirea eficienta a capitalului de lucru. Aproximativ 81% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an la 31 martie 2019 (2018: 84%) 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	29.332	2.769.365	-	-	-	2.798.696
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	123.817	2.225.554	-	-	-	2.349.371
Dividende de plata	679.027	-	-	-	1.354.121	2.033.148
Alte datorii	-	115.431	-	-	60.505	175.936
Total trimestrul I 2019	**832.176**	**5.110.350**	**-**	**-**	**1.414.625**	**7.357.151**

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	134.190	3.212.370	2.718	-	-	3.349.277
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	547.654	2.386.518	-	-	-	2.934.172
Dividende de plata	1.207.769	-	-	-	1.354.121	2.561.890
Alte datorii	-	84.038	-	-	60.505	144.542
Total an 2018	**1.889.614**	**5.682.925**	**2.718**	**-**	**1.414.625**	**8.989.883**

22. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Rompetrol Rafinare SA a instiintat Societatea, prin mijloace de comunicare electronica, intentia de a rambursa imprumuturile contractate in decursului lunii mai 2019. Pana la data prezentarii si publicarii situatiilor financiare, Societatea a incasat suma de 3.100.000 RON, reprezentand contravaloarea imprumutului acordat catre Rompetrol Rafinare SA in baza contractului 3CI/03.11.2008, respectiv suma de 13.000.000 RON, reprezentand contravaloarea imprumutului acordat catre Rompetrol Rafinare SA in baza contractului 1CI/09.09.2008.

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor a hotarat in 24 aprile 2019 repartizarea profitului net al anului 2018, pe urmatoarele destinatii: dividende brute in suma de 5.007.436 RON, respectiv 0,0180 RON pe actiune si alte rezerve in suma de 11.879.204 lei.