ROMPETROL WELL SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE NEAUDITATE

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

30 septembrie 2021

Cuprins

	Pagina
Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarii capitalului propriu	5 - 6
Situatia fluxurilor de trezorerie	7
Note selectate la situatiile financiare individuale	8 - 43

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL NEAUDITATA
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	9 luni 2021	9 luni 2020	Trim III 2021	Trim III 2020
Cifra de afaceri neta		**32.002.905**	**35.867.634**	**9.521.020**	**8.992.108**
Servicii prestate	2	31.708.223	35.570.570	9.424.154	8.882.545
Venituri din chirii	2.1	294.682	297.064	96.866	109.563
Alte venituri din exploatare	3.1	565.654	316.435	134.472	216.405
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		**32.568.559**	**36.184.069**	**9.655.492**	**9.208.513**
Cheltuieli cu materialele consumabile		(7.651.372)	(8.239.695)	(1.974.389)	(1.836.083)
Cheltuieli cu energie si apa		(204.368)	(293.525)	(29.444)	(23.893)
Cheltuieli privind marfurile		(48.065)	(25.500)	(25.851)	-
Cheltuieli cu personalul, din care:	5	(12.368.468)	(13.229.590)	(4.153.223)	(4.054.264)
- Salarii		(11.737.365)	(12.636.845)	(3.911.890)	(3.846.991)
- Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(386.244)	(413.348)	(124.779)	(128.038)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate, din care	7, 8, 9, 17	(3.063.849)	(3.678.385)	(906.235)	(1.213.442)
- Amortizare		(3.063.849)	(3.678.385)	(906.235)	(1.213.442)
Ajustari de valoare privind activele circulante		448.964	(38.317)	60.576	(21.106)
Cheltuieli privind prestatiile externe	3.2	(8.901.861)	(9.530.134)	(2.906.448)	(2.681.801)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(525.482)	(495.136)	(171.317)	(161.768)
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(412.352)	(326.044)	(5.624)	(527)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		**(32.726.853)**	**(35.856.326)**	**(10.111.955)**	**(9.992.884)**
REZULTATUL DIN EXPLOATARE		**(158.294)**	**327.743**	**(456.463)**	**(784.371)**
Venituri din dobanzi		1.879.518	2.877.446	496.036	852.856
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		1.875.414	2.868.718	495.655	848.889
Alte venituri financiare		255.359	273.826	51.219	162.240
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	**4.1**	**2.134.877**	**3.151.272**	**547.255**	**1.015.096**
Alte cheltuieli financiare		(576.156)	(239.208)	(84.836)	(79.472)
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	**4.2**	**(576.156)**	**(239.208)**	**(84.836)**	**(79.472)**
REZULTATUL FINANCIAR		**1.558.721**	**2.912.064**	**462.419**	**935.624**
REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE		**1.400.427**	**3.239.807**	**5.956**	**151.253**
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(125.855)	(488.935)	(15.525)	(937)
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		**1.274.572**	**2.750.872**	**(9.569)**	**150.316**
Rezultat pe actiune	6	**0.0046**	**0.0099**	**-**	**0.0005**
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi clasificate in contul de profit si pierdere in perioadele urmatoare, net de impozite		**-**	**-**	**-**	**-**
Castiguri / (pierderi) actuariale aferente beneficiilor de pensionare		-	-	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-
Total rezultat global al exercitiului, net de impozite		**1.274.572**	**2.750.872**	**(9.569)**	**150.316**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

Notele explicative de la 1 la 21 sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

		La data 30.09.2021	La data 31.12.2020
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	7	25.340.300	26.656.353
Dreptul de utilizare al activelor-suport	17.1	1.877.928	2.137.506
Investitii imobiliare	8	456.053	470.005
Imobilizari necorporale	9	137.478	195.149
Imobilizari financiare	10	8.258.837	8.258.837
Alte imobilizari financiare	11	1.595.542	4.240.893
Total active imobilizate		**37.666.138**	**41.958.743**
Active circulante			
Stocuri	12	4.894.932	4.456.063
Creante comerciale si alte creante	13	12.952.290	17.048.662
Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling	19	59.412.788	82.419.445
Alte active circulante	14	452.337	679.272
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie	15.1	3.494.783	5.155.274
Numerar si depozite	15	156.069	151.117
Total active circulante		**81.363.199**	**109.909.833**
Total active		**119.029.337**	**151.868.575**
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		23.368.155	23.368.155
Rezultatul reportat		28.832.881	58.042.926
Rezultat reportat tranzitie IFRS		18.041.377	18.041.377
Rezultat curent		1.274.572	4.362.952
Total capital propriu		**105.638.249**	**137.936.674**
Datorii pe termen lung			
Datorii privind beneficiile angajatilor		2.135.825	2.354.410
Datorii privind impozitele amanate		648.236	648.236
Datoria privind leasingul	17.2	269.647	525.365
Alte datorii		80.137	112.394
Total datorii pe termen lung		**3.133.845**	**3.640.405**
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	18	9.728.965	9.499.264
Impozit pe profit de plata		213.915	463.953
Datoria privind leasingul	17.2	314.363	328.279
Total datorii pe termen scurt		**10.257.243**	**10.291.496**
Total datorii		**13.391.088**	**13.931.901**
Total capital propriu si datorii		**119.029.337**	**151.868.575**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU NEAUDITATA
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2020	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2020	**28.557.446**	**5.563.818**	**27.498.620**	**56.872.244**	**18.041.378**	**12.170.108**	**148.703.614**
Repartizare rezultat	-	-	-	12.170.108	-	(12.170.108)	-
Dividende	-	-	-	(12.170.108)	-		(12.170.109)
Alte miscari	-	-	(1.170.682)	1.170.682	-	-	-
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	2.750.872	2.750.872
Alte elemente aferente rezultatului global	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri/pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare	-	-	-	**-**	-	-	-
Total rezultat global	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Sold la 30 septembrie 2020 inclusiv elemente aferente rezultatului global	**28.557.446**	**5.563.818**	**26.327.939**	**58.042.925**	**18.041.378**	**2.750.872**	**139.284.377**

Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2021	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2021	**28.557.446**	**5.563.818**	**23.368.155**	**58.042.925**	**18.041.378**	**4.362.952**	**137.936.674**
Repartizare rezultat	-	-	-	4.362.952	-	(4.362.952)	-
Dividende	-	-	-	(33.572.997)	-	-	(33.572.997)
Alte miscari	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul perioadei	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	1.274.572	1.274.572
Alte elemente aferente rezultatului global	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri/pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare	-	-	-	**-**	-	-	-
Total rezultat global	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Sold la 30 septembrie 2021 inclusiv elemente aferente rezultatului global	**28.557.446**	**5.563.818**	**23.368.155**	**28.832.880**	**18.041.378**	**1.274.572**	**105.638.249**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic
Semnatura

Notele explicative de la 1 la 21 sunt parte integranta a acestor situatii financiare.

Rezerva legala este in suma de 5.563.818 RON (2020: 5.563.818 RON). Societatea a constituit rezerva legala 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 altor elemente ale rezultatului global.

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

Rezultatul reportat tranzitie IFRS reprezinta rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29, precum si aplicarea altor standarde obligatorii IFRS.

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Perioada incheiata la 30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare	**1.400.427**	**3.239.807**
Ajustari pentru:		
Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	2.790.937	3.386.414
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	206.398	232.502
Amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale	57.671	59.468
Provizioane pentru beneficiile angajatilor si alte provizioane	(218.585)	-
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(345.840)	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si altor creante	(103.124)	38.317
Trecere pe cheltuiala clienti si debitori diversi	52.011	-
Venituri din dobanzi, net	(1.858.635)	(2.849.784)
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	(532.679)	(291.858)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere	347.856	(95.201)
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	**1.796.437**	**3.719.665**
Crestere / (Descrestere) a garantiilor de buna executie si a conturilor pentru plati de dividend	4.305.842	(3.842.224)
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura	4.384.581	4.110.417
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	(3.668)	(454.999)
Crestere / (Descrestere) a datoriilor comerciale si de alta natura	(2.584.506)	(4.271.623)
Impozit pe profit platit	(375.893)	(657.027)
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de exploatare	**7.522.794**	**(1.395.793)**
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	(1.608.832)	(2.988.000)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	591.219	384.203
Descrestere / (Crestere) a soldului de cash pooling	22.913.686	11.733.633
Dobanzi incasate	1.972.489	2.994.671
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de investitie	**23.868.562**	**12.124.508**
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de finantare:		
Plati aferente contractelor de leasing	(247.462)	(1.515.734)
Dividende platite	(31.138.941)	(11.278.941)
Flux de trezorerie nete din activitati de finantare	**(31.386.403)**	**(12.794.675)**
Cresterea neta a fluxurilor de trezorerie si a echivalentelor de numerar	4.170	(2.065.740)
Diferente de curs nerealizate	782	(219)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	151.117	2.214.024
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	**156.069**	**145.065**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE

SC Rompetrol Well Services SA ("Societatea" sau "Compania") 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 SC PETROS S.A., denumire sub care a functionat pana in septembrie 2001, data cand si-a schimbat denumirea in SC ROMPETROL WELL SERVICES SA.

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

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. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Principiul continuitatii

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. Conducerea societatii considera ca nu exista incertitudini materiale care ar putea ridica indoieli semnificative asupra acestei ipoteze. Conducerea si-a format o judecata conform careia exista o asteptare rezonabila ca Societatea are resurse adecvate pentru a continua existenta operationala pentru viitorul previzibil si nu mai putin de 12 luni de la sfarsitul perioadei de raportare.

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.

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 30 septembrie 2021 au fost pentru RON:

	31 decembrie 2020	30 septembrie 2021
1 EUR	4,8694	4,9471
1 USD	3,9660	4,2653

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 rezultatului global, sau la valoarea justa prin profit sau pierdere.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Clasificarea activelor financiare, la momentul recunoasterii initiale, depinde de fluxurile de trezorerie contractuale ale activului financiar si 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.

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* si *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* si *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.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 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 asteapta 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.

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:

	Ani
Cladiri si alte constructii	5 - 60
Utilaje si alte echipamente	3 - 27
Autovehicule	3 - 15

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 mult 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.

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.

Dividendele primite de la entitati in care Societatea detine actiuni sunt recunoscute in contul de profit si pierdere al anului cand este stabilit dreptul Societatii de a incasa dividende si este probabil ca dividendele sa fie colectate.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Schimbarile de valoare justa sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global pana cand investitia este derecunoscuta sau depreciata, moment in care castigul sau pierderea cumulata este reclasificata din alte elemente ale rezultatului global intr-un cont de rezultat reportat aferent perioadei.

Valoarea justa este pretul incasat din vanzarea unui activ intr-o tranzactie normala intre participanti pe piata, la data de evaluare.

Evaluarea la valoarea justa presupune ca activul este schimbat intr-o tranzactie normala de vanzare a activului, intre participanti pe piata, la data de evaluare, in conditii de piata actuale. Intr-o evaluare la valoarea justa se presupune ca tranzactia de vanzare a activului are loc fie:

- pe piata principala a activului, fie
- in lipsa unei piete principale, pe piata cea mai avantajoasa pentru activ.

Evaluarea la valoarea justa a unui activ are la baza ipoteza pe care ar utiliza-o participantii pe piata atunci cand ar stabili valoarea activului, presupunand ca participantii pe piata actioneaza pentru a obtine un beneficiu economic maxim.

Societatea utilizeaza tehnici de evaluare corespunzatoare circumstantelor si pentru care exista date suficiente pentru evaluare la valoare justa, utilizand la maxim datele de intrare observabile relevante si reducand la maxim datele de intrare neobservabile utilizate.

Activele financiare care fac obiectul evaluarii la valoarea justa sunt clasificate in cadrul ierarhiei valorii juste, in baza datelor de intrare, care constituie baza necesara pentru selectarea si utilizarea abordarii necesare in vederea unei determinari fiabile ale acesteia. Ierarhia datelor de intrare consta din trei nivele:

(i) Nivel 1 – preturile cotate (neajustate) pe piete active pentru active si datorii identice, la care entitatea are acces la data de evaluare;
(ii) Nivel 2 – date de intrare, altele decat cotatiile de pret cuprinse la nivelul 1, care sunt observate pentru active sau datorii, fie direct sau indirect;
(iii) Nivel 3 - date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie.

Detalii suplimentare privind structura imobilizarilor financiare, clasificate din perspectiva IFRS 9 in active financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, sunt prezentate in Nota 10.

i) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data a bilantului anual, Societatea analizeaza valorile contabile nete ale imobilizarilor corporale, ale investitiilor imobiliare 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 a determina valoarea recuperabila a imobilizarilor corporale, Societatea foloseste valorea de utilizare, aceasta fiind evaluata pe baza fluxurilor de trezorerie viitoare estimate, care sunt actualizate la valoarea curenta utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare. Rata de actualizare 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.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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

Societatea evalueaza la inceputul contractului daca un contract este sau contine un contract de leasing. Adica, daca contractul confera dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contraprestatii.

Compania in calitate de locatar

Societatea aplica o abordare unica de recunoastere si evaluare pentru toate contractele de leasing, cu exceptia contractelor de leasing pe termen scurt si a contractelor de leasing de active cu valoare mica. Societatea recunoaste datorii de leasing pentru a efectua plati de leasing si active aferente dreptului de utilizare reprezentând dreptul de a utiliza activele suport.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

i) Dreptul de utilizare a activelor suport

Societatea recunoaste dreptul de utilizare a activelor suport la data inceperii contractului de inchiriere (adica data la care activul suport este disponibil pentru utilizare). Activele suport sunt evaluate la cost, mai putin orice amortizare cumulata si orice pierderi de valoare acumulate, si ajustate pentru orice reevaluari a datoriilor de leasing. Costul activelor suport includ suma datoriilor de leasing recunoscute, costurile initiale directe suportate si platile de leasing efectuate la sau inainte de data de incepere minus orice stimulente de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este depreciat folosind metoda lineara, pe durata cea mai mica dintre durata contractului de leasing si durata de viata utila estimata a respectivelor bunuri, dupa cum urmeaza:

- Alte echipamente 3 – 5 ani.

ii) Datoriile de leasing

La data inceperii contractului de leasing, Societatea recunoaste datoriile de leasing masurandu-le la valoarea actualizata a platilor de leasing care trebuiesc efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (inclusiv plati fixe in substanta) minus orice stimulente de leasing de primit, plati variabile de leasing care depind de un indice sau o rata si sume care se asteapta sa fie platite in cadrul garantiilor privind valoarea reziduala. Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare a unei optiuni de cumparare, in mod rezonabil considerat ca va fi exercitat de catre Societate si plati de penalitati pentru rezilierea contractului de leasing, daca termenul de leasing reflecta optiunea Societatii de a exercita optiunea de reziliere.

Platile variabile de leasing care nu depind de un indice sau o rata sunt recunoscute ca si cheltuieli (cu excepția cazului in care sunt efectuatein scopul de a produce stocuri) in perioada in care are loc evenimentul sau conditia care declanseaza plata.

La calcularea valorii actuale a platilor de leasing, Societatea foloseste propria rata marginala de imprumut la data de incepere a leasingului, deoarece rata dobanzii implicita a leasingului nu este usor identificabiila. După data de incepere, valoarea datoriei de leasing este crescuta pentru a reflecta acumularea de dobanzi si redusa pentru platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriei de leasing este reevaluata daca exista o modificare, o schimbare a termenului de leasing, o modificare a platilor de leasing (de exemplu, modificari ale platilor viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a ratei utilizate pentru a determina astfel plati de leasing) sau o modificare a evaluarii unei optiuni de cumparare a activului suport.

iii) Contracte de leasing pe termen scurt si pentru active-suport de valoare mica

Societatea aplica exceptia de la recunoastere pentru contractele de inchiriere pe termen scurt pentru utilaje si echipamente (adica, contractele de inchiriere care au un termen de 12 luni sau mai puțin de la data inceperii si care nu contin o optiune de cumparare). Se aplica, de asemenea, exceptia de la recunoastere pentru activele de valoare mica pentru acele echipamente care sunt considerate a fi de valoare mică. Platile de leasing pentru inchirierile pe termen scurt si pentru inchirierile de active cu valoare mica sunt recunoscute ca si cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

Compania in calitate de locator

Contractele de leasing in care Societatea nu transfera substantial toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra unui activ sunt clasificate drept leasing operational. Veniturile din inchiriere sunt contabilizate in mod liniar in conditiile contractului de inchiriere si sunt incluse in venituri in situatia contului de profit sau pierdere datorita naturii sale functionale. Costurile directe initiale suportate in negocierea si organizarea unui contract de inchiriere sunt adaugate la valoarea contabila a activului inchiriat si recunoscute pe durata contractului de inchiriere pe aceeasi baza ca si veniturile din inchiriere. Chiriile contingente sunt recunoscute ca venituri in perioada in care sunt castigate.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 si costurile estimate necesare pentru vanzare. 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 probabilitatea, valoarea in timp a banilor si 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 trei luni 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 transferului 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. Societatea a concluzionat ca actioneaza in calitate de principal intr-o tranzactie, intrucat detine controlul asupra bunurilor si serviciilor pana la momentul transferului catre client.

Modelul de business al Companiei a stabilit ca identificarea obligatiei de executare este reprezentata de comanda scrisa a clientilor, ce reprezinta promisiunea de a cumpara bunuri sau servicii, in baza unui contract cadru.

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).

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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. Veniturile sunt inregistrate in baza unei fise de operatii care este aprobata de client la sfarsitul lucrarilor la sonda.

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 nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare daca fondul nu detine suficiente active pentru a plati toate beneficiile angajatilor 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.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

- *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.

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. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 2021:

- **Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16 (Amendamente)**
  In august 2020, IASB a publicat Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii – Etapa a doua – Amendamente aduse standardelor IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 si IFRS 16, completand activitatea sa de a raspunde efectelor reformei IBOR. Modificarile furnizeaza scutiri temporare care abordeaza efectele asupra raportarii financiare atunci cand IBOR este inlocuita cu o alternativa aproape fara risc (RFR). Amendamentele prevad, in special, o solutie practica in momentul contabilizarii modificarilor bazei de determinare a fluxurilor de numerar contractuale aferente activelor si datoriilor financiare, impunand ajustarea ratei dobanzii efective - tratament similar cu al unui eveniment de actualizare a ratei de referinta din contract. De asemenea, modificarile prevad scutiri de la incetarea relatiei de acoperire impotriva riscurilor, inclusiv o scutire temporara de la necesitatea identificarii separate a componentei acoperite atunci cand un instrument RFR este desemnat intr-o relatie de acoperire impotriva unei componente de risc. In plus, modificarile aduse IFRS 4 au scopul de a permite asiguratorilor care continua sa aplice IAS 39 sa obtina aceleasi scutiri ca cele prevazute de amendamentele aduse IFRS 9. Exista, de asemenea, modificari ale IFRS 7 *Instrumente financiare: Informatii de furnizat*, pentru a permite utilizatorilor situatiilor financiare sa inteleaga efectele reformei IBOR asupra instrumentelor financiare si a strategiei de management al riscurilor. Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2021 si aplicarea timpurie este permisa. Desi aplicarea este retrospectiva, entitatile nu trebuie sa realizeze retratari pentru perioadele anterioare.

2. CIFRA DE AFACERI

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor Societatii:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Venituri din servicii prestate la sonda	31.529.975	35.449.446
Venituri din alte servicii prestate	56.617	51.142
Venituri din vanzarea marfurilor	121.631	69.981
Total	**31.708.223**	**35.570.570**

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Export		
Europa	-	-
Total export	**-**	**-**
Vanzari la intern	31.708.223	35.570.570
Total vanzari	**31.708.223**	**35.570.570**

Societatea a analizat criteriile legate de definirea segmentelor operationale conform IFRS 8 *Segmente operationale* si a concluzionat ca activitatea sa include o singura unitate generatoare de profit, cu un singur segment.

2.1. VENITURI DIN CHIRII

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor din chirii ale Societatii:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Venituri din inchirierea de spatii	281.272	283.654
Venituri din inchirierea de echipamente	13.410	13.410
Total	**294.682**	**297.064**

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:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Alte venituri din exploatare :		
- venituri din valorificare deseuri	92.210	-
- castigul din valorificare active imobilizate	443.681	291.859
- venituri din despagubiri si penalitati	29.735	24.300
- alte venituri	29	276
Total	**565.654**	**316.435**

3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe

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

	Perioada de raportare incheiata la	
	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	851.510	817.655
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	637.198	622.129
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	478.169	344.212
Cheltuieli cu primele de asigurare	479.004	536.125
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	40.218	58.447
Cheltuieli cu serviciile bancare si assimilate	38.013	47.233
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	112.490	10.294
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	-	-
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, din care:	**6.265.259**	**7.094.039**
Servicii transport bunuri	2.369.927	2.475.314
Servicii prestate la sonda de catre subcontractori	130.372	989.929
Servicii cu activitati externalizate	1.416.014	2.040.717
Servicii dedicate de asistenta in management si de consultanta tehnica de specialitate	1.077.219	490.574
Servicii de paza	483.416	486.074
Altele	550.891	438.799
Consultanta si audit	237.420	172.632
Total	**8.901.861**	**9.530.133**

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. ALTE VENITURI SI ALTE CHELTUIELI (continuare)

3.3. Alte cheltuieli de exploatare

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

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Despagubiri, amenzi, penalitati	6.742	8.201
Sume sau bunuri acordate ca sponsorizari	-	297.486
Pierderi din creante si debitori diversi	52.011	-
Stocuri distruse/improprii	353.594	-
Alte cheltuieli de exploatare	5	20.357
Total	**412.352**	**326.044**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE

4.1. Venituri financiare

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Venituri din dobanzi, din care:	**1.879.518**	**2.877.446**
Venituri obtinute de la entitatile din grup	1.875.414	2.868.718
Venituri din diferente de curs valutar	**254.720**	273.703
Alte venituri finaciare	**639**	123
Total Venituri financiare	**2.134.877**	**3.151.272**

Linia de "Venituri obtinute de la entitatile din grup" in suma de 1.875.414 RON (2020: 2.868.718 RON) reprezinta venituri din dobanzile aferente cash-pooling.

4.2. Cheltuieli financiare

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Cheltuieli din diferente de curs valutar	561.376	217.082
Alte cheltuieli financiare, din care	14.780	22.126
Cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing	14.141	21.998
Cheltuieli financiare total	**576.156**	**239.208**

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in primele 3 trimestre al anilor 2021 si 2020 sunt urmatoarele:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	11.737.365	12.636.845
Alte cheltuieli cu beneficii salariati	244.859	179.397
Contributii la fonduri speciale	117.599	128.983
Cheltuieli cu asigurarile sociale	268.645	284.365
Total	**12.368.468**	**13.229.590**

6. REZULTAT PE ACTIUNE

Valorile rezultatului pe actiune sunt calculate impartind rezultatul net al exercitiului 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:

	30 septembrie 2021	30 septembrie 2020
Rezultatul net atribuibil actionarilor	1.274.572	2.750.872
Numarul mediu ponderat de actiuni	278.190.900	278.190.900
Rezultat pe actiune (RON / actiune)	**0,0046**	**0,0099**

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 construct ii speciale	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Avansuri si Imobilizari corporale in curs de executie	Total
Cost					
La 1 ianuarie 2020	**5.585.846**	**7.505.647**	**94.868.231**	**3.213.356**	**111.173.080**
Cresteri	-	23.293	26.712	4.675.659	**4.725.664**
Cedari	-	(96.107)	(4.268.947)	-	**(4.365.054)**
Cedari si transferuri	-	539.858	1.993.299	(2.533.157)	**-**
La 31 decembrie 2020	**5.585.846**	**7.972.691**	**92.619.295**	**5.355.858**	**111.533.690**
Cresteri	-	10	153.655	1.455.167	1.608.832
Cedari	(145.617)	(12.879)	(10.239.304)	-	(10.397.800)
Transferuri	-	101.977	1.400.277	(1.502.254)	-
La 30 septembrie 2021	**5.440.229**	**8.061.799**	**83.933.923**	**5.308.771**	**102.744.722**
Amortizare si depreciere					
La 1 ianuarie 2020	**-**	**2.694.303**	**81.944.929**	**-**	**84.639.232**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	392.766	4.094.020	-	**4.486.787**
Cedari	-	(72.080)	(4.176.601)	-	**(4.248.681)**
Ajustari pentru depreciere	-	-	-	-	**-**
La 31 decembrie 2020	**-**	**3.014.989**	**81.862.348**	**-**	**84.877.337**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	334.449	2.442.526	-	2.776.975
Cedari	-	(12.879)	(10.237.011)	-	(10.249.890)
Ajustari pentru depreciere	-	-	-	-	-
La 30 septembrie 2021	**-**	**3.336.559**	**74.067.863**	**-**	**77.404.422**
Valoarea contabila neta					
La 30 septembrie 2021	**5.440.229**	**4.725.240**	**9.866.060**	**5.308.771**	**25.340.300**
La 31 decembrie 2020	**5.585.846**	**4.957.702**	**10.756.947**	**5.355.858**	**26.656.353**
La 1 ianuarie 2020	**5.585.846**	**4.811.344**	**12.923.302**	**3.213.356**	**26.533.846**

Toate activele imobilizate prezentate sunt proprietatea Societatii.

Pe 23 februarie 2021 Compania a vandut catre o terta parte o suprafata de 442 metri patrati, impreuna cu o magazie, ambele avand o valoare contabila neta de 24.617 RON. Bunurile erau localizate in punctul de lucru din Campina. Veniturile obtinute in urma vanzarii au fost de 112.116 lei, rezultand un venit net de 87.499 lei, sume evidentiate in Nota 3.1.
In data de 30 martie 2021, compania a vandut catre o terta parte un teren localizat in Boldesti-Scaeni, cu o suprafata de 5923 metri patrati, avand o valoare contabila neta de 51.000 RON. Veniturile obtinute in urma vanzarii au fost de 129.776 lei, rezultand un venit net de 78.776 lei, sume evidentiate in Nota 3.1.
In data de 21 aprilie 2021, compania a vandut catre o terta parte un teren localizat in Targu Mures, cu o suprafata de 1506 metri patrati, avand o valoare contabila neta de 58.000 RON. Veniturile obtinute in urma vanzarii au fost de 187.260 lei, rezultand un venit net de 129.260 lei, sume evidentiate in Nota 3.1.
In data de 14 mai 2021, compania a vandut catre o terta parte un teren localizat in Tecuci, cu o suprafata de 1381 metri patrati, avand o valoare contabila neta de 12.000 RON. Veniturile obtinute in urma vanzarii au fost de 54.192 lei, rezultand un venit net de 42.192 lei, sume evidentiate in Nota 3.1.

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Sold initial la 1 ianuarie	**470.005**	**488.608**
Cheltuieli cu amortizarea	(13.952)	(18.603)
Sold final	**456.053**	**470.005**

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	9.008	13.069
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(26.940)	(26.940)
Rezultat net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost	**(17.932)**	**(13.870)**

9. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete si licente	Imobilizari necorporale in curs de executie	Total
Costuri			
La 1 ianuarie 2020	**765.916**	**-**	**765.916**
Cresteri	-	-	-
Cedari	-	-	-
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2020	**765.916**	**-**	**765.916**
Cresteri	-	-	-
Cedari	-	-	-
Transferuri	-	-	-
La 30 septembrie 2021	**765.916**	**-**	**765.916**
Amortizare si depreciere			
La 1 ianuarie 2020	**492.073**	**-**	**492.073**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	78.693	-	78.693
Cedari	-	-	-
La 31 decembrie 2020	**570.766**	**-**	**570.766**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	57,672	-	57,672
Cedari	-	-	-
La 30 septembrie 2021	**628,438**	**-**	**628,438**
Valoarea contabila neta			
La 30 septembrie 2021	**137,478**	**-**	**137,478**
La 31 decembrie 2020	**195.150**	**-**	**195.150**
La 1 ianuarie 2020	**273.842**	**-**	**273.842**

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

Nume societate	Natura relatiei	Anul dobandirii	Procent de detinere la		Valoarea justa a investitiei la data	
			31 decembrie 2020	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020	30 septembrie 2021
Rompetrol Logistics S.R.L.	Investitie pe termen lung	2002/2003/2007	6,98%	6,98%	7.291.604	7.291.604
Rompetrol Rafinare S.A.*	Investitie pe termen lung	2003/2004	0,05%	0,05%	967.133	967.133
Rompetrol Drilling S.R.L.	Investitie pe termen lung	2014	1%	1%	100	100
Total					**8.258.837**	**8.258.837**

** Companie listata la Bursa de Valori Bucuresti sub simbol RRC*

11. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	811.978	3.948.400
Conturi specifice pentru plati dividende	755.922	257.483
Conturi specifice pentru alte garantii	27.642	35.010
Alte imobilizari financiare	**1.595.542**	**4.240.893**

Detaliul componentei conturilor colaterale pentru scrisorile de garantie cu maturitate mai mare de un an se regaseste in mai jos (a se vedea detalii in Nota 20):

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
30495	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	52.740	17-Feb-2021	17-Mar-2022	RON	52.740
28471/25.08.2020	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	759.238	2-Sep-2020	22-Sep-2022	RON	759.238
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 30 septembrie 2021							**811.978**

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
16201	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	3.628.678	12-Jun-17	07-Sep-20	RON	3.628.678
26527/26528	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	48.262	17-Feb-20	17-Mar-21	RON	48.262
28471	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	271.460	02-Sep-20	22-Sep-22	RON	271.460
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2020							**3.948.400**

12. STOCURI

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Ciment si aditivi	2.915.008	2.813.665
Piese accesorii echipamente	2.109.250	2.142.767
Alte stocuri	284.353	259.150
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(413.679)	(759.519)
Total stocuri, net	**4.894.932**	**4.456.063**

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.
In luna Mai 2021, Societatea a casat stocuri neutilizabile, in suma de 353.594 RON (Nota 3.3). Stocurile casate au fost provizionate pentru suma de 345.840 RON, impactul in rezultatul net fiind de 7.754 RON.

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante comerciale – terti	9.230.376	13.054.705
Creante comerciale cu entitati affiliate	34.668.794	34.652.129
Ajustari de valoare pentru creante comerciale terti	(1.168.217)	(1.259.090)
Ajustari de valoare pentru creante comerciale afiliati	(29.860.127)	(29.862.363)
Total creante comerciale, net	**12.870.826**	**16.585.381**
Alte creante – terti	480.780	770.266
Alte creante cu entitatile afiliate	236.924	248.288
Alte creante in legatura cu bugetul de stat	27.708	108.838
Ajustari de valoare pentru alte creante terti	(428.463)	(428.463)
Ajustari de valoare pentru alte creante afiliati	(235.485)	(235.648)
Total alte creante, net	**81.464**	**463.282**
Total creante, net	**12.952.290**	**17.048.662**

In anul 2021, respectiv 2020, creanta Oilfield Exploration Business Solutions S.A. (inclusa mai sus in linia Creante comerciale cu entitati afiliate) 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.

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

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 2020	**30.802.789**	**919.667**	**31.722.456**
Transfer intre categorii	-	-	**-**
Cresteri in cursul exercitiului	6.239	97.376	**103.614**
Sume neutilizate reluate	(13.243)	(38.744)	**(51.987)**
Sume trecute pe cheltuiala	-	-	**-**
Diferente curs valutar	-	11.480	**11.480**
La 31 decembrie 2020	**30.795.785**	**989.779**	**31.785.564**
Transfer intre categorii	-	-	-
Cresteri in cursul exercitiului	3.476	41.191	44.668
Sume neutilizate reluate	(69.901)	(77.891)	(147.792)
Sume trecute pe cheltuiala	-	-	-
Diferente curs valutar	-	9.854	9.854
La 30 septembrie 2021	**30.729.360**	**962.933**	**31.692.293**

Pierderile din depreciere, pentru activele financiare evaluate la cost, sunt calculate pe baza unui model in trei etape utilizand swapul pe riscul de credit, ratingurile interne sau externe ale contrapartidelor si probabilitatea de neplata aferenta. Pentru unele creante comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordari simplificate, recunoscandu-se pierderi anticipate din creante pe durata de viata a acestora.

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

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 decembrie 2020	**Curente**	**< 30 de zile**	**31 – 60 de zile**	**61- 90 de zile**	**91 - 180 de zile**	**181 - 360 de zile**	**> 360 de zile**	**Total**
Riscul de credit (%)	*2,64%*	*12,60%*	*63,82%*	*62,08%*	*60,74%*	*90,00%*	*100,00%*	
Creante comerciale in suma bruta	10.274.077	1.526.086	17.449	19.019	106.407	24.045	35.739.752	**47.706.834**
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(32.071)	(44.446)	(11.016)	(7.623)	(54.513)	(21.955)	(30.949.830)	**(31.121.453)**

		Total creante comerciale						
La 30 septembrie 2021	**Curente**	**< 30 de zile**	**31 – 60 de zile**	**61- 90 de zile**	**91 - 180 de zile**	**181 - 360 de zile**	**> 360 de zile**	**Total**
Riscul de credit (%)	*2,64%*	*12,60%*	*63,82%*	*62,08%*	*60,74%*	*90,00%*	*100,00%*	
Creante comerciale in suma bruta	6.503.492	1.394.523	13.709	4.675	198.958	75.943	35.707.870	**43.899.170**
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(19.771)	(47.795)	(828)	(3.037)	(30.115)	(9.767)	(30.917.031)	**(31.028.344)**

14. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	55.446	94.648
Cheltuieli in avans pentru rovignete	112.798	110.329
Cheltuieli in avans pentru asigurare business	62.310	342.704
Cheltuieli in avans pentru autorizatii, licente transport, abonamente, altele	221.783	131.591
Total alte active circulante	**452.337**	**679.272**

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

	30.09.2021	31.12.2020
Conturi la banci in RON	2.104	780
Conturi la banci in valuta	2.330	9.070
Depozite pe termen scurt in RON	125.368	120.140
Alte valori	4.202	-
Numerar in casa – RON	10.222	9.933
Numerar in casa – valuta	11.844	11.194
Total numerar si depozite pe termen scurt	**156.069**	**151.117**

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 au fost clasificate in functie de maturitatea calculate incepand de la data infiintarii depozitului (detalii in Notele 11 si 15.1).

In nota 19 s-au prezentat detaliile privind participarea societatii in primul semestru al anului 2021 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 30 septembrie 2021 a fost de 59.252.423 RON (31 decembrie 2020: 82.166.109 RON), putandu-se utiliza fara restrictii in functie de necesitati.

15. NUMERAR SI DEPOZITE (continuare)

15.1 CONTURI COLATERALE PENTRU SCRISORI DE GARANTIE

Detaliul conturilor colaterale la data de 30 septembrie 2021 pentru scrisorile de garantie bancara cu perioada de maturitate intre 3 si 12 luni se regaseste in tabelul de mai jos:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data constituirii	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
00888-02-0737559	OMV PETROM S.A.	EUR	264.329	7-Jan-2021	18-Jan-2022	RON	264.329
00888-02-0761638	OMV PETROM S.A.	EUR	395.768	8-Apr-2021	14-Jan-2022	RON	395.768
00888-02-0750347	OMV PETROM S.A.	RON	1.746.324	3-Mar-2021	7-Mar-2022	RON	1.746.324
00888-02-0740162	OMV PETROM S.A.	EUR	494.710	18-Jan-2021	15-Jan-2022	RON	494.710
00888-02-0740171	OMV PETROM S.A.	EUR	593.652	18-Jan-2021	15-Jan-2022	RON	593.652
Total depozite colaterale							**3.494.783**

Conturile colaterale la data de 31 decembrie 2020 aveau urmatoarea componenta:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data constituirii	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
00888-02-0647852	OMV PETROM S.A.	EUR	584.328	20-Jan-20	20-Jan-21	RON	584.328
00888-02-0647861	OMV PETROM S.A.	EUR	730.410	20-Jan-20	20-Jan-21	RON	730.410
00888-02-0667278	OMV PETROM S.A.	RON	1.444.169	26-Mar-20	11-Mar-21	RON	1.444.169
00888-02-0691054	OMV PETROM S.A.	EUR	340.858	20-Jul-20	14-Jan-21	RON	340.858
00888-02-0703416	OMV PETROM S.A.	RON	1.084.732	7-Sep-20	3-Sep-21	RON	1.084.732
00888-02-0647843	OMV PETROM S.A.	EUR	316.511	20-Jan-20	20-Jan-21	RON	316.511
00888-02-0652907	OMV PETROM S.A.	RON	654.266	7-Feb-20	22-Jan-21	RON	654.266
Total depozite colaterale							**5.155.274**

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.

Actiunile nou emise au fost alocate actionarilor inscrisi in Registrul Actionarilor la data de inregistrare aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor, respectiv 8 iulie 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 30 septembrie 2021.

	Sold la 30 septembrie 2021	**Sold la 31 decembrie 2020**
	Numar	*Numar*
Capital subscris actiuni ordinare	278.190.900	278.190.900
	RON	*RON*
Valoare nominala actiuni ordinare	0,1	0,1
	RON	*RON*
Valoare capital social	27.819.090	27.819.090

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 30 septembrie 2021.

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 decembrie 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 decembrie 2020, cat si la 30 septembrie 2021 si este prezentata in tabelul urmator:

	30 septembrie 2021	**31 decembrie 2020**
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 la 30 septembrie 2021 este prezentata in tabelul de mai jos:

	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Avansuri	TOTAL Active Suport
Cost			
La 1 ianuarie 2020	**800.974**	**-**	**800.974**
Suplimentari	611.628	1.297.120	1.908.748
Reevaluare (remeasurement)	(64.388)	-	(64.388)
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2020	**1.348.214**	**1.297.120**	**2.645.334**
Suplimentari	-	-	**-**
Reevaluare (remeasurement)	(53.179)	**-**	**(53.179)**
Transferuri	**-**	**-**	**-**
La 30 septembrie 2021	**1.295.035**	**1.297.120**	**2.592.155**
Amortizare si depreciere			
La 1 ianuarie 2020	**205.913**	**-**	**205.913**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	301.916	-	301.916
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2020	**507.829**	**-**	**507.829**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	206.398	-	206.398
Transferuri	-	-	-
La 30 septembrie 2021	**714.227**	**-**	**714.227**
Valoarea contabila neta			
La 30 septembrie 2021	**580.808**	**1.297.120**	**1.877.928**
La 31 decembrie 2020	**840.386**	**1.297.120**	**2.137.506**
La 1 ianuarie 2020	**595.061**	**-**	**595.061**

La inceputul anului 2020, Societatea a semnat demararea unui contract de leasing financiar, prin care dobandeste dreptul de a utiliza doua agregate de cimentare. Contractul de finantare este incheiat pe o perioada de 5 ani, cu incepere de la data receptiei de catre Societate a activelor, valoarea totala a echipamentelor fiind in suma de 2.680.000 EUR. Societatea a platit, in primul semestru al anului 2020, contravaloarea avansului, ca parte a contractului de leasing in suma de 1.297.120 RON. Echipamentele vor fi livrate in cursul anului 2021. (Nota 20).

17. CONTRACTE DE LEASING (continuare)

17.2 Datoria care decurge din contractele de leasing

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul primelor 9 luni ale anului 2021:

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
La 1 ianuarie	**853.644**	**623.644**
Aditii in cursul perioadei	-	589.886
Modificarea contractului de leasing	(47.773)	(64.386)
Dobanda asociata datoriei de leasing	14.141	27.701
Plati de principal	(247.462)	(336.814)
Reevaluarea datoriei	11.460	13.614
Sold	**584.010**	**853.644**

Urmatoarele cheltuieli reprezinta sumele recunoscute in profit sau pierdere in legatura cu contractele de leasing:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	215.261	232.502
Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei de leasing	14.141	19.461
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pe termen scurt	16.487	9.282
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pentru active cu valoare mica	-	4.072
Cheltuieli legate de plati variabile de leasing	9.567	11.045
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	**255.456**	**276.362**

18. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

	30 septembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale – terti	3.010.782	4.356.225
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	902.240	1.191.924
Avansuri si venituri in avans	-	5.912
Salarii	1.079.228	1.245.624
Dividende de plata	4.431.997	1.997.940
Taxe	297.070	651.638
Alte datorii	7.648	50.000
Total	**9.728.965**	**9.499.264**

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Tabelele urmatoare prezinta informatii privind tranzactii cu societatile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 30 septembrie 2021.

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	Investitie minoritara de 0.05% in capitalul social al Rompetrol Rafinare
Rompetrol Logistics S.R.L.	Servicii inchiriere, servicii ITP, refacturare servicii paza	Romania	Investitie minoritara de 6.98% in capitalul social al Rompetrol Logisitics
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
Rominserv S.R.L.	Servicii reparatii diverse, servicii ITP	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
Rompetrol Quality Control SRL	Analize de laborator	Romania	Societate a grupului KMG International
Global Security Sistem SA	Servicii paza	Romania	Asociat al grupului KMG International

Creante

	Sold la 30 septembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
KMG Rompetrol SRL	59.412.787	82.430.038
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.*	4.770.000	4.770.000
Romperol Logistics S.R.L.	38.602	20.329
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.505	1.484
Total	**64.222.894**	**87.221.851**

** La 30 septembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020 creanta Oilfield Exploration Business Solutions SA reprezinta valoarea recuperabila (a se vedea Nota 13).*

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Datorii

	Sold la 30 septembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2020
KMG Rompetrol SRL	524.294	718.563
Rompetrol Downstream S.R.L.	211.088	200.851
KMG Rompetrol Services Center SRL	165.733	271.386
Global Security Sistem SA	1.125	1.125
Total	**902.240**	**1.191.924**

Vanzari

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
KMG Rompetrol SRL	1.875.414	2.868.718
Rompetrol Logistics S.R.L.	151.572	153.326
KMG Rompetrol Services Center SRL	5.748	5.645
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	2.792	3.614
Rompetrol Rafinare S.A.	155	387
Rompetrol Drilling S.R.L.	270	265
Rominserv SRL	-	108
Total	**2.035.951**	**3.032.064**

Achizitii de bunuri si servicii

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2021	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2020
Rompetrol Downstream S.R.L.	2.218.759	2.033.114
KMG Rompetrol SRL	1.782.756	1.575.130
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.172.211	1.323.599
Global Security Sistem SA	15.888	15.763
Rompetrol Quality Control SRL	363	363
Total	**5.189.976**	**4.947.970**

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 linia bilantiera „Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling". In perioada de raportare soldul mediu al disponibilitatilor din contul principal a fost de 77.390.313 RON, generand dobanzi in valoare de 1.875.414 RON. Valoarea acestor creante a fost de 59.412.788 RON la 30 septembrie 2021.

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Descriere	Durata contract	Data contract	Scadenta	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Dobanda de incasat la 31 decembrie 2020	Soldul existent la 31 decembrie 2020	Dobanda de incasat la 30 septembrie 2021	Soldul existent la 30 septembrie 2021
Sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol	12 luni, cu prelungire automata	15-Sep-14	15-Sep-21	stabilita pe baza ROBOR OVERNIGHT	RON	in functie de nevoile curente de trezorerie	253.336	82.166.109	160.365	59.252.423
Total general							**253.336**	**82.166.109**	**160.365**	**59.252.423**

In data de 17 octombrie 2019, KMG International NV a emis o garantie corporativa in favoarea Societatii, cu o suma pana la limita de 30 milioane USD, in legatura cu actualul contract de cash pooling.

20. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

La inceputul anului 2020, Societatea a semnat demararea unui contract de leasing financiar, prin care dobandeste dreptul de a utiliza doua agregate de cimentare. Contractul de finantare este incheiat pe o perioada de 5 ani, cu incepere de la data receptiei de catre Societate a activelor, optiunea de a cumpara activele fiind exprimata la data semnarii contractului. Valoarea echipamentelor este in suma de 2.680.000 EUR, iar valoarea finantata este in suma de 2.412.000 EUR.

Standardul IFRS 16 stabileste momentul recunoasterii initiale a unui activ aferent dreptului de utilizare concomitent cu o datorie ce decurge din contractele de leasing la data inceperii derularii, adica data la care un locator pune la dispozitia locatarului, pentru utilizare, activul suport. Ca urmare a faptului ca data punerii la dispozitia Societatii a autovehiculelor care fac obiectul contractului survine in cursul exercitiului financiar 2021, Societatea nu a recunoscut activul si datoria ce decurg din contractul mentionat.

20. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE (continuare)

Garantii acordate tertilor

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.

Detaliul conturilor colaterale la data de 30 septembrie 2021 si 31 decembrie 2020 pentru scrisorile de garantie bancara se regaseste in Nota 11 si Nota 15.1.

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 (Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling), veniturile din dobanzi sunt variabile in raport cu evolutia ROBOR OVERNIGHT.

Daca ratele dobanzilor ar fi variat cu + / - 1 procent si toate celelalte variabile ar fi ramas constante, rezultatul net al Societatii la 30 septembrie 2021 ar creste / descreste cu 598.266 RON (2020: crestere/ descrestere cu 679.819 RON).

Riscul variatiilor de curs valutar

Majoritatea tranzactiilor realizate de Societate sunt in RON, 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 si EUR, toate celelalte variabile fiind mentinute constante.

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

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% USD	5% GBP
31 decembrie 2020				
Sold	**(14.421)**	**(57.122)**	**42.702**	**-**
Active monetare	**100.676**	702	99.974	-
Datorii monetare	**(115.097)**	(57.824)	(57.273)	-
30 septembrie 2021				
Sold	**(72.072)**	**(52.711)**	**(19.276)**	**(85)**
Active monetare	1.784	605	1.179	-
Datorii monetare	(73.856)	(53.316)	(20.455)	(85)

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, colectarea si posibilele deprecieri de valoare.

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 85% din totalul cifrei de afaceri inregistrate pentru primele 9 luni 2021. Principalele contracte incheiate cu S.C. OMV Petrom S.A. si S.N.G.N. Romgaz S.A sunt valabile pana la data de 3 ianuarie 2024, respectiv 7 septembrie 2022.

Riscul de lichiditate

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

Obiectivul Societatii este de a pastra un echilibru intre continuitatea finantarii si flexibilitate prin folosirea eficienta a capitalului de lucru. La 30 septembrie 2021 aproximativ 88% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an (31 decembrie 2020: 85%) 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.

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

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	2.317.991	610.978	81.813	-	-	3.010.782
Datorii comerciale cu entitatile affiliate	-	902.240	-	-	-	902.240
Datorii leasing	-	52.978	261.385	269.647	-	584.010
Dividende de plata	3.624.501	-	-	807.496	-	4.431.997
Alte datorii	-	7.648	-	-	-	7.648
Total 30 septembrie 2021	**5.942.492**	**1.573.844**	**343.198**	**1.077.143**	**-**	**8.936.677**

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	516.243	2.848.482	991.500	-	-	4.356.225
Datorii comerciale cu entitatile affiliate	279.679	912.245	-	-	-	1.191.924
Datorii leasing	-	87.359	240.918	525.367	-	853.644
Dividende de plata	1.238.319	-	-	759.621	-	1.997.940
Alte datorii	-	50.000	-	-	-	50.000
Total 31 decembrie 2020	**2.034.242**	**3.898.086**	**1.232.418**	**1.284.988**	**-**	**8.449.734**

22. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Scrisoarea de garantie bancara LG/ 34741 a fost emisa in data de 7 octombrie 2021, avand ca beneficiar SNGN ROMGAZ SA, in suma de 12.020,91 RON cu data maturitatii 5 iulie 2022.

Scrisoarea de garantie bancara LG/ 00888-02-0814163 a fost emisa in data de 5 noiembrie 2021, avand ca beneficiar OMV Petrom SA, in suma de 55.023 EUR cu data maturitatii 11 noiembrie 2022.

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura