

**ROMPETROL WELL SERVICES S.A.**

Raportare întocmită în conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1286/2012**  
**31 martie 2013**

---

CUPRINS:

	Pag.
SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE	2
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE	3
SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII	4
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	5
NOTE	6-17

SITUATIA CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE  
Pentru perioada de raportare : Trimestrul I 2013

	LEI	
	Trimestrul I 2012	Trimestrul I 2013
<b>Cifra de afaceri neta</b>	<b>18.513.426</b>	<b>25.696.405</b>
Productia vanduta	17.528.339	25.071.020
Venituri din vanzarea marfurilor	985.087	625.385
Alte venituri din exploatare	30.716	432.030
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>18.544.142</b>	<b>26.128.435</b>
Cheltuieli materialele consumabile	3.980.606	6.934.679
Cheltuieli cu energie si apa	254.569	296.933
Cheltuieli privind marfurile	469.014	232.503
Cheltuieli cu personalul ,din care :	6.287.287	6.401.636
Salarii	5.008.674	5.069.306
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	1.278.613	1.332.330
Ajustari de valoare privind activele imobilizate,din care	2.264.951	2.410.783
Amortizare	2.264.951	2.410.783
Ajustari de valoare privind activele circulante		290.124
Cheltuieli privind prestatiile externe	1.967.777	2.281.945
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	188.586	212.020
Ajustari privind provizioanele	(100.500 )	
Alte cheltuieli de exploatare	48.754	182.707
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b>	<b>15.361.044</b>	<b>19.243.329</b>
<b>PROFITUL DIN EXPLOATARE</b>	<b>3.183.098</b>	<b>6.885.105</b>
Venituri din dobanzi	583.984	701.818
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	490.469	
Alte venituri financiare	514.817	433.822
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>1.098.801</b>	<b>1.135.640</b>
Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante		
Alte cheltuieli financiare	391.002	244.853
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	<b>391.002</b>	<b>244.853</b>
<b>PROFITUL FINANCIAR</b>	<b>707.799</b>	<b>890.787</b>
<b>PROFITUL BRUT</b>	<b>3.890.897</b>	<b>7.775.892</b>
Impozitul pe profit curent si amanat	695.000	1.160.625
<b>PROFITUL NET</b>	<b>3.195.897</b>	<b>6.615.267</b>

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**

Pentru perioada de raportare : Trimestrul I 2013

	LEI	
	La data 01.01.2013	La data 31.03.2013
<b>Active</b>		
<b>Active imobilizate</b>		
Imobilizari corporale	55.451.401	53.122.654
Investitii imobiliare	618.828	614.177
Imobilizari necorporale	60.053	45.432
Imobilizari financiare	6.275.930	6.275.930
Alte imobilizari financiare	1.378.531	1.379.371
Creante privind impozitul amanat	254.700	254.700
<b>Total active imobilizate</b>	<b>64.039.443</b>	<b>61.692.264</b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri	5.126.342	5.432.327
Creante comerciale si similare	67.981.988	69.370.834
Alte active circulante	203.468	439.610
Numerar si depozite pe termen scurt	22.031.514	25.491.038
<b>Total active circulante</b>	<b>95.343.312</b>	<b>100.733.809</b>
<b>Total active</b>	<b>159.382.755</b>	<b>162.426.073</b>
<b>Capital si rezerve</b>		
<b>Capital</b>		
Capital social,din care:	194.559.835	194.559.835
Capital subscris varsat	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	166.740.745	166.740.745
Rezerve legale	5.563.818	5.563.818
Rezultat reportat	(80.900.645)	(58.847.497)
Rezultat curent	22.053.148	6.615.267
<b>Total capital propriu</b>	<b>141.276.156</b>	<b>147.891.423</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>		
Provizioane	1.363.272	1.363.272
Datorii privind beneficiile angajatilor	882.321	882.321
Datorii privind impozitele amanate	1.166.514	1.166.514
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>3.412.107</b>	<b>3.412.107</b>
<b>Datorii curente</b>		
Datorii comerciale si similare	12.792.558	9.352.382
Impozit pe profit de plata	1.292.398	1.160.625
Provizioane	609.536	609.536
<b>Total datorii pe termen scurt</b>	<b>14.694.492</b>	<b>11.122.543</b>
<b>Total datorii</b>	<b>18.106.599</b>	<b>14.534.650</b>
<b>Total capital propriu si pasive</b>	<b>159.382.755</b>	<b>162.426.073</b>

## SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	LEI Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2012	194.559.835	5.480.000	60.009.630	(147.084.896)	14.679.454	127.644.023
Transfer la alte rezerve				6.845.794		6.845.794
Rezultat reportat			6.845.794	634.387	(14.679.454)	(7.199.273)
Rezultatul perioadei		83.818			21.969.330	22.053.148
Dividende				(8.067.536)		(8.067.536)
Sold la 31 decembrie 2012	<b>194.559.835</b>	<b>5.563.818</b>	<b>66.855.424</b>	<b>(147.672.251)</b>	<b>21.969.330</b>	<b>141.276.156</b>

Pentru perioada de raportare :Trimestrul I 2013

	Capital social	Rezerve legale	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2013	194.559.835	5.563.818	66.855.424	(147.672.251)	21.969.330	141.276.156
Rezultat reportat				21.969.330	(21.969.330)	
Rezultatul perioadei					6.615.267	6.615.267
Sold la 31 martie 2013	<b>194.559.835</b>	<b>5.563.818</b>	<b>66.855.424</b>	<b>(125.702.921)</b>	<b>6.615.267</b>	<b>147.891.423</b>

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

Metoda indirecta

LEI

Denumirea elementului	Pentru exercitiul Incheiat la 31.12.2012	Pentru perioada de raportare incheiata la 31.03.2013
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Profit net inainte de impozitare si elemente extraordinare	26.249.548	7.775.892
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor corporale	8.858.603	2.396.162
Amortizare si ajustari de valoare aferente imobilizarilor necorporale	59.011	14.621
Miscari in alte provizioane, net	929.811	291.332
Venituri din dobanzi	(2.506.105)	(701.818)
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	(186.364)	(175.871)
<b>Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>	<b>33.404.504</b>	<b>9.600.319</b>
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(8.575.414)	(1.348.799)
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	(1.279.667)	(305.985)
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	1.422.891	(3.440.176)
Impozit pe profit platit	(4.071.182)	(1.292.398)
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>20.901.132</b>	<b>3.212.961</b>
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(10.246.691)	(584.635)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(3.314)	
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	240.893	321.670
Dobanzi incasate	1.974.710	529.357
<b>Numerar net din activitati de investitie</b>	<b>(8.034.402)</b>	<b>266.392</b>
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Dividende platite	(7.545.097)	(19.830)
<b>Flux de numerar net din activitati de finantare</b>	<b>(7.545.097)</b>	<b>(19.830)</b>
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	5.321.633	3.459.524
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei de raportare	16.709.881	22.031.514
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioade de raportare</b>	<b>22.031.514</b>	<b>25.491.038</b>



## NOTE

### 1. INFORMATII DESPRE ENTITATE

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

Compania are inregistrata in Republica Kazakhstan, Almati, str Șevcenco, nr 157, o sucursala fara personalitate juridica.

Ca formă de societate comercială pe acțiuni a fost transformată prin Hotărârea Guvernului nr. 1213 din noiembrie 1990, conform Legii 15/1990 sub denumirea de S.C. PETROS S.A., denumire sub care a funcționat până în septembrie 2001, dată când și-a schimbat denumirea în S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A.

Obiectul de activitate al societății constă în principal din: operațiuni speciale la sonde, închirieri de scule și dispozitive speciale pentru sonde, alte prestări de servicii. Societatea prestează servicii, pentru clienți atât de pe piața internă, cât și de pe piața internațională. Experiența din domeniul industriei petroliere atât din țară, cât și din străinătate, oferă garanția de partener competitiv, viabil și serios, pe o variată gamă de servicii :

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

Societatea este parte a grupului Rompetrol. Situațiile financiare anuale consolidate sunt întocmite la nivelul societății-mamă, The Rompetrol Group NV având sediul social la World Trade Center, Strawinskylaan 807, Tower A, etaj 8, 1077 XX, Amsterdam, Olanda.

Aceste situații financiare anuale consolidate au caracter public și sunt disponibile pe pagina de internet [www.rompetrol.com](http://www.rompetrol.com), la secțiunea Relații Investitori.

Ultimul părinte al The Rompetrol Group NV este "Întreprinderea proprietate de stat asupra managementului activelor Samruk-Kazyna" JSC, o entitate cu sediul în Kazakhstan."

Compania desfășoară activități similare și prin Sucursala ROMPETROL WELL SERVICES înregistrată în Republica Kazakhstan. Moneda funcțională națională este tenge KZT.

#### 1.1. BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE

Începând cu sfârșitul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2012, situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare. Aceste prevederi sunt aliniate la cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu excepția IAS 21 *Efectele Variației de Schimb Valutar privind moneda funcțională*.

În conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

Pentru perioadele până la 31 decembrie 2011, inclusiv exercițiul încheiat la această dată, societatea a pregătit situațiile financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012 au fost primele pe care compania le-a întocmit în baza normelor IFRS.

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

Atat situațiile financiare ale societății cat și raportările trimestriale sunt întocmite pe baza principiului continuității activității.

## **1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

### **a) Reguli de întocmire și declarație de conformitate**

Începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu toate modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi sunt conforme cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană, cu excepția prevederilor IAS 21 *Efectele Variației de Schimb Valutar privind moneda funcțională*.

În scopul pregătirii situațiilor financiare, în conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

### **b) Principiul continuității**

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în baza principiului continuității activității.

### **c) Transformari în moneda straina**

În scopul pregătirii acestor situații financiare, în conformitate cu cerințele legislative românești, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc (RON).

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial de Societate la cursurile de schimb la vedere aferente monedei funcționale de la data la care tranzacția se califică pentru prima dată pentru recunoaștere. Activele și datoriile monetare în valută sunt reconvertite la cursul de schimb la vedere aferent monedei funcționale la data de raportare.

Diferențele apărute la decontarea sau convertirea elementelor monetare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb de la data efectuării tranzacțiilor inițiale. Elementele nemonetare exprimate în valută și evaluate la valoarea justă sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb din data la care a fost determinată valoarea justă. Câștigul sau pierderea aparută la reconvertirea elementelor nemonetare este tratată în conformitate cu recunoașterea câștigului sau a pierderii la modificarea valorii juste (respectiv, diferențele de schimb valutar la elementele cu privire la care câștigul sau pierderea din valoarea justă este recunoscută la alte elemente ale rezultatului global sau profit sau pierdere sunt recunoscute și la alte elemente ale rezultatului global, respectiv, profit sau pierdere).

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută au fost pentru RON:



	<u>31 decembrie 2012</u>	<u>31 martie 2013</u>
1 EUR	4,4287	4.4154
1 USD	3,3575	3.4455

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

	<u>31.decembrie.2012</u>	<u>31 martie 2013</u>
1 USD	150,74	150.84

#### **d) Instrumente financiare**

Activele financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi și creanțe, investiții păstrate până la scadență, active financiare disponibile pentru vânzare sau derivative desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.

Datoriile financiare, conform IAS 39, sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi sau derivative desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor într-o operațiune eficace de acoperire a riscurilor.

Societatea stabilește clasificarea activelor și datoriilor financiare la data recunoașterii inițiale.

Activele financiare ale Societății cuprind numerar și echivalente de numerar, creanțe comerciale și alte creanțe (inclusiv împrumuturi către entități afiliate) și investiții financiare cotate și necotate. Datoriile financiare cuprind datorii comerciale și alte datorii. Politicile contabile de recunoaștere și măsurare pentru fiecare element în parte sunt prezentate în această notă. Managementul consideră că valoarea justă estimată a acestor instrumente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.

Activele financiare sunt recunoscute și derecunoscute la data tranzacției în cazul achizițiilor sau vânzărilor de investiții în baza unor contracte ale căror prevederi stipulează transferarea investiției în termenul stabilit în conformitate cu piața și sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile tranzacției.

Pentru activele financiare la valoarea justă în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile rezultate din schimbarea valorii juste se înregistrează în contul de profit și pierdere al perioadei. Pentru activele disponibile pentru vânzare, schimbările valorii juste sunt înregistrate direct în capitalurile proprii, până când activul este cedat sau este depreciat, caz în care câștigurile sau pierderile înregistrate anterior în capitaluri sunt incluse în rezultatul net al perioadei.

#### **e) Deprecierea activelor financiare**

Societatea evaluează activele financiare la fiecare dată a bilanțului pentru a stabili dacă există o dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat dacă, și numai dacă, există o dovadă obiectivă a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului și dacă acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului



financiar sau ale grupului de active financiare și poate fi estimat credibil. Dovezile deprecierii pot include informații privind faptul că debitorii sau un grup de debitori întâmpină dificultăți financiare semnificative, încălcarea contractului sau neefectuarea plăților de dobânzi sau principal, probabilitatea ca aceștia să falimenteze sau să fie supuși unei alte forme de reorganizare financiară și există informații disponibile care arată o scădere cuantificabilă a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbări privind întârzierea la plată sau privind condiții economice corelate cu neexecutarea obligațiilor.

#### **f) Imobilizări corporale**

Având în vedere faptul că aceste situații financiare sunt primul set întocmit de Societate în conformitate cu prevederile IFRS, Societatea a optat să aplice exceptarea privind costul presupus pentru prima aplicare a IFRS:

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

În continuare, imobilizările corporale sunt prezentate la cost în situațiile financiare ale Societății.

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

Costul inițial al imobilizărilor corporale este format din prețul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile și orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa. Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afară de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

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

Amortizarea imobilizărilor corporale mai puțin terenurile și imobilizările în curs este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată:

Clădiri și alte construcții	5 - 60 ani
Utilaje și alte echipamente	3 - 27 ani
Autovehicule	3 - 15 ani

#### **g) Investiții imobiliare**

Investitiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, incluzând costurile aferente tranzacției. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt prezentate la cost istoric, mai puțin ajustările pentru

depreciere și amortizare. În scopul prezentării, valorile juste sunt evaluate anual de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea unui model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare. Reevaluarea se va efectua cu o periodicitate de cel puțin 3 ani.

Investițiile imobiliare trebuie derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei.

Diferența dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului este recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care este derecunoscut.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute numai dacă există o modificare a utilizării. Pentru transferul unei investiții imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietății este valoarea sa justă de la data modificării utilizării. Dacă o proprietate imobiliară utilizată de posesor devine o investiție imobiliară, Societatea o contabilizează în conformitate cu politica prevăzută la imobilizările corporale până la data modificării utilizării.

#### **h) Imobilizări necorporale**

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

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

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

#### **i) Deprecierea activelor nefinanciare**

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

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

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



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

#### **j) Provizioane**

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

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operațiunile viitoare.

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

#### **k) Leasing**

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

Leasingurile sunt considerate financiare atunci când majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului. Toate celelalte forme de leasing sunt considerate operaționale. În corespondență, datoria către locator este inclusă în bilanț și evidențiată ca o obligație aferentă leasingului financiar. Costurile financiare, reprezentând diferența dintre angajamentele totale legate de leasing și valoarea justă a activelor achiziționate, sunt reflectate în contul de profit și pierdere consolidat pe întreaga durată a contractului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul datoriei rămase pentru fiecare perioadă.

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

Plățile aferente leasingului operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere utilizând modelul liniar aferent perioadei de leasing.

#### **l) Stocuri**

Stocurile incluzând semifabricatele sunt evaluate la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat a fi obținut, în mod obișnuit, mai puțin costurile de finalizare, de comercializare și distribuție. Costul stocurilor cuprinde costul de achiziție și alte



costuri generate pentru a aduce stocurile la locația și starea prezentă și este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

#### **m) Creanțe**

Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior măsurate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere. Provizioanele pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea că Societatea nu va încasa sumele restante în concordanță cu scadențele acestora. Creanța va trebui provizionată dacă există informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpă sau delict. Suma provizionată este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare actualizate la rata dobânzii efective.

#### **n) Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul include disponibilitățile din casă, disponibilul din bănci și cecurile în curs de încasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investiții lichide cu grad ridicat de convertibilitate în sume cunoscute de numerar, având termen scadent de trei luni sau mai puțin de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

#### **o) Recunoașterea veniturilor**

Veniturile cuprind valoarea justă a vânzărilor de bunuri și servicii la valoarea netă de taxele pe valoare adăugată, accize și alte taxe aferente vânzării, rabaturi și reduceri comerciale. Veniturile sunt recunoscute când este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzacția vor fi generate pentru societate și valoarea venitului poate fi măsurată în mod credibil. Societatea analizează situația veniturilor cu privire la criteriile specifice cu scopul de a determina dacă acționează în calitate de mandant sau de mandatar. Într-o relație de mandat, valoarea brută a beneficiilor economice include sume colectate în numele mandantului și care nu rezultă într-o creștere a capitalurilor proprii pentru Societate. Sumele colectate în numele mandantului nu sunt recunoscute în venituri, veniturile fiind recunoscute la nivelul comisionului.

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

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

În plus:

- Vânzările de bunuri sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul de riscuri și beneficii a fost finalizat.
- Veniturile din prestările de servicii de transport și alte servicii sunt recunoscute atunci când serviciile au fost prestate.
- Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, pe baza principalului și utilizându-se rata dobânzii efective.
- Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute când s-au stabilit drepturile acționarilor de a încasa dividende.

Reducerile acordate pentru a stimula încasarea creanțelor înainte de termenul uzual sunt incluse în „costuri financiare”, reprezentând stimulente financiare (cu scopul de a îmbunătăți fluxurile de trezorerie și de a reduce costurile financiare ale Societății) și nu sunt considerate stimulente de vanzare.

#### **p) Costuri privind beneficiile de pensionare**

Plățile efectuate către planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plăți către planuri de contribuții determinate în care Societatea plătește contribuții fixe către fondul gestionat de stat și nu are nici o obligație legală sau implicită de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu deține suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților aferente serviciilor prestate de angajați în perioada curentă și trecută. Contribuțiile se înregistrează ca o cheltuială în aceeași perioadă în care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

În conformitate cu prevederile contractului colectiv de muncă, angajații au dreptul la anumite beneficii la pensionare, plătibile în momentul pensionării, dacă sunt angajați ai Societății la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data bilanțului pe baza: beneficiile aplicabile furnizate de contract, numărul de angajați și estimările actuariale ale datoriilor viitoare. La data bilanțului aceste obligații privind beneficiul determinat cuprind valoarea justă a beneficiului determinat și costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit și pierdere. Toate câștigurile și pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Câștigurile și pierderile actuariale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate în situația rezultatului global.

Compania nu are alte datorii pentru beneficii viitoare de pensii, sănătate sau alte costuri pentru angajați.

#### **q) Taxe**

##### *- Impozitul pe profit curent*

Creanțele și datoriile privind impozitul curent pentru perioada curentă și pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată sau platită autorităților fiscale. Ratele de impozitare și legile fiscale utilizate în calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate sau în mare măsura adoptate până la finalul perioadei de raportare, în țările în care Societatea operează și generează venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct în capitaluri este recunoscut în capitaluri și nu în contul de profit și pierdere. Managementul evaluează periodic declarațiile de impunere în legătură cu situațiile când normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretări și stabilește provizioane când este necesar.

##### *- Impozitul pe profitul amânat*

Impozitul pe profitul amânat este evidențiat folosind metoda datoriei bilanțiere cu privire la diferențele temporare dintre baza impozabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și valoarea contabilă netă a acestora.

Datoriile cu impozitul pe profitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare cu următoarele excepții:

- ▶ Când datoria privind impozitul pe profit amânat rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau recunoașterea creanțelor sau a datoriilor, rezultând din tranzacții altele decât combinări de întreprinderi, iar, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- ▶ Diferențele temporare rezultate din investițiile în filiale și părți afiliate și interese în asocierile în participație când anularea diferențelor temporare poate fi controlată și este probabil ca diferențele temporare să nu fie reluate în viitorul previzibil.

Creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare, pentru



reportarea pierderilor și a creditelor fiscale neutilizate în limita probabilității că va exista profit impozabil în viitor față de care pot fi utilizate pierderile și creditele fiscale neutilizate cu următoarele excepții:

- ▶ Când creanța privind impozitul pe profit amânat aferentă diferențelor temporare deductibile rezultă din recunoașterea inițială a creanțelor sau a datoriilor rezultând din tranzacții altele decât combinări de întreprinderi, iar, la momentul tranzacției, nu afectează nici profitul contabil, nici profitul impozabil.
- ▶ În cazul diferențelor temporare rezultate din investițiile în filiale și părți afiliate și interese în asocierile în participație, creanțele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute doar când există posibilitatea ca diferențele temporare să fie reluate într-un viitor previzibil și să existe profit impozabil față de care pot fi utilizate diferențele temporare.

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat este revizuită la data fiecărui bilanț și diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei părți sau a întregii creanțe privind impozitul pe profit amânat. Creanțele privind impozitul pe profit amânat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecărui bilanț și sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amânat.

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

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

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și dacă impozitul este aferent aceleiași entități impozabile și este perceput de aceeași autoritate fiscală.

#### *- Taxe aferente vânzării*

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute la valoarea netă de taxe, cu excepția următoarelor:

- ▶ Atunci când o taxă ocazională de achiziția unor active sau servicii nu este recuperabilă de la autoritatea fiscală, caz în care taxa este recunoscută în costul de achiziție al activului sau ca parte a cheltuielii, după caz.
- ▶ Creanțele și datoriile care au taxele incluse în valoare.

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

#### **r) Dividende**

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

#### **s) Active și datorii contingente**

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în situațiile financiare consolidate. Acestea sunt prezentate, cu excepția cazului în care posibilitatea ieșirii de resurse ce implică beneficii economice este redusă.

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

### **1.3. RAȚIONAMENTE PROFESIONALE SEMNIFICATIVE, ESTIMĂRI ȘI IPOTEZE**



Întocmirea situațiilor financiare ale Societății presupune ca managementul să facă raționamente profesionale, estimări și ipoteze, care influențează valorile raportate ale veniturilor și cheltuielilor, ale activelor și datoriilor, și prezentarea datoriilor contingente la data bilanțului. Estimările și ipotezele asociate acestora se bazează pe experiența anterioară și pe alți factori considerați a fi relevanți. Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni și estimări ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor și datoriilor în perioadele viitoare.

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

Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante în înțelegerea raționamentelor profesionale care influențează întocmirea acestor situații financiare precum și incertitudinile care ar putea influența rezultatul operațiunilor, poziția financiară și fluxurile de trezorerie.

*(i) Deprecierea activelor nemonetare*

Societatea face o evaluare la fiecare dată de raportare pentru a stabili dacă există vreun indiciu ca un activ să fie provizionat. Dacă există un astfel de indiciu sau când se impune testarea anuală pentru provizionarea unui activ, valorile contabile rămase ale principalelor imobilizări corporale sunt analizate anual în vederea identificării unei posibile deprecieri, în timp ce toate activele sunt analizate ori de câte ori evenimente sau schimbări indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate fi recuperată. Dacă se constată că activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajustează până la nivelul valorii recuperabile, calculată ca maximum dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare, determinată ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai puțin cele aferente fondului comercial, sunt reversate în cazul în care evenimentele sau circumstanțele care au determinat înregistrarea inițială a deprecierii s-au schimbat. Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazează pe estimările managementului privind prețurile viitoare ale mărfurilor, cererea și oferta de pe piață și marjele produselor. Alți factori care pot conduce la modificări ale estimărilor includ planurile de restructurare și modificări legislative. Valoarea recuperabilă este influențată semnificativ de rata de actualizare utilizată în modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum și de încasările viitoare și de rata de creștere utilizată pentru extrapolare.

*(ii) Creanțele cu impozitul pe profit amânat*

Creanțele cu impozitul pe profit amânat ce ar rezulta din pierderile fiscale neutilizate sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile pentru care să poată fi utilizate pierderile. Stabilirea valorii creanțelor privind impozitul pe profit este influențată de judecăți de valoare ale managementului cu privire la momentul realizării de profituri impozabile în viitor, precum și de nivelul acestora, considerând totodată strategiile viitoare de planificare fiscală.

*(iii) Cheltuieli cu beneficiile de pensionare*

Plățile făcute către schemele de beneficii de pensionare sunt tratate ca planuri de contribuție definite, aceasta însemnând că Societatea plătește contribuții fixe către fondurile de stat și nu are obligație implicită sau legală de a plăti contribuții suplimentare dacă fondul nu deține suficiente active pentru a plăti toate beneficiile angajaților raportate la serviciile acestora pe perioada actuală și pe cele anterioare. Contribuțiile sunt înregistrate ca și cheltuială în aceeași perioadă în care serviciul prestat de angajat a fost executat.

Conform prevederilor contractului colectiv de muncă în vigoare, angajații sunt îndreptățiți să primească anumite beneficii de pensionare, plătibile în momentul pensionării, cu condiția de a fi angajați ai Societății la data pensionării. Aceste sume sunt estimate la data bilanțului în baza beneficiilor stipulate în contracte, a numărului de angajați ai societăților și a ipotezelor actuariale privind obligațiile viitoare. Metoda de evaluare actuarială implică diferite ipoteze. Acestea cuprind determinarea ratei de actualizare, creșteri salariale viitoare, rate de mortalitate, și creșteri viitoare de pensii. Datorită complexității calculului și a faptului că

aceste beneficii sunt pe termen lung, datoria privind beneficiul determinat este foarte sensibilă la schimbările ipotezelor. Toate ipotezele sunt analizate la fiecare dată de raportare.

La data bilanțului aceste obligații privind beneficiul determinat cuprind valoarea justă a beneficiului determinat și costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit și pierdere. Toate câștigurile și pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Câștigurile și pierderile actuariale recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate în situația rezultatului global.

*(iv) Valoarea contabilă a creanțelor comerciale*

Societatea analizează de fiecare dată la data bilanțului necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe. Managementul utilizează raționamentul profesional, pe baza naturii și gradului de depășire al scadenței de către debitorii cu restanțe, precum și pe informații istorice, în vederea estimării valorii acestor ajustări. Ajustarea se recunoaște în cazul în care există dovezi conform cărora o anumită creanță comercială sau grup de creanțe comerciale sunt depreciate.

*(v) Valoarea contabilă a stocurilor*

Societatea analizează în mod regulat valoarea stocurilor luând în considerare modul de utilizare așteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice și valoarea realizabilă netă în comparație cu costul, pe baza celor mai recente informații disponibile și a condițiilor de piață. Dacă e cazul, se înregistrează o ajustare de depreciere a stocurilor.

## **1.4 MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT**

### **Modificari ale politicilor contabile si ale informatiilor de furnizat**

Politicele contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor standarde IFRS modificate, care au fost adoptate de Societate incepand cu data de 1 ianuarie 2012:

- **IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a IFRS (modificat) - Grava hiperinflatie si eliminarea datelor fixe pentru entitatile care adopta pentru prima data Standardele Internationale de Raportare Financiara (modificat)**
- **IFRS 7 Instrumente financiare: informatii de furnizat (modificat) – cerinte sporite de furnizare a informatiilor privind derecunoasterea**
- **IAS 12 Impozitul pe profit (modificat) – realizarea activelor care stau la baza acestuia**

Atunci cand se considera ca adoptarea standardului sau interpretarii va avea un impact asupra situatiilor financiare sau a performantei Societatii, impactul sau este descris mai jos:

- **IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a IFRS (modificat) - Grava hiperinflatie si eliminarea datelor fixe pentru entitatile care adopta pentru prima data Standardele Internationale de Raportare Financiara**

Atunci cand data trecerii la IFRS a unei entitati este la sau dupa data de normalizare a monedei functionale, entitatea poate alege sa cuantifice toate activele si pasivele detinute inainte de data de normalizare a monedei functionale la valoarea justa de la data tranzitiei la IFRS. Aceasta valoare justa poate fi utilizata drept costul presupus al activelor si pasivelor respective in situatia initiala a pozitiei financiare intocmita conform IFRS. Cu mentiunea ca exceptarea poate fi aplicata numai pentru activele si pasivele care au suferit o grava hiperinflatie. Aceasta modificare nu are impact asupra situatiilor financiare ale Societatii.



- **IFRS 7 Instrumente financiare: informatii de furnizat - cerinte sporite de furnizare a informatiilor privind derecunoasterea (modificare)**

Modificarea prevede furnizarea unor informatii suplimentare cu privire la activele financiare care au fost transferate dar nu au fost derecunoscute, pentru a-i permite utilizatorului situatiilor financiare sa inteleaga relatia cu datoriile asociate acestora. De asemenea, modificarea prevede furnizarea de informatii cu privire la implicarea continua in activele derecunoscute, pentru a permite utilizatorului sa evalueze natura si riscurile asociate implicarii continue a entitatii in acele active derecunoscute. Aceasta modificare nu are impact asupra situatiilor financiare ale Societatii.

- **IAS 12 Impozitul pe profit (modificat) – realizarea activelor care stau la baza acestuia**

Modificarea clarifica determinarea impozitului amanat privind investitiile imobiliare evaluate la valoarea justa. Modificarea introduce o prezumtie atacabila ca impozitul amanat privind investitiile imobiliare evaluate folosind modelul valorii juste din IAS 40 trebuie determinat conform ipotezei ca valoarea contabila a acestuia va fi realizata prin vanzare. Mai mult, aceasta modificare introduce cerinta ca impozitul amanat privind activele neamortizabile evaluate folosind modelul de reevaluare din IAS 16 trebuie cuantificat intotdeauna conform ipotezei de vanzare a respectivului activ. Aceasta modificare nu are impact asupra situatiilor financiare ale Societatii.

## 2. ALTE INFORMATII

Activitatea de baza din primele trei luni ale anului 2013 s-a desfasurat in conditii comparabile si de continuitate cu cele ale anului precedent ,iar ca evenimente ulterioare se pot evidentia:

2.1 Pentru doi dintre principalii clienti ai Societatii, anume S.C. OMV Petrom S.A. și S.C. S.N.G.N. Romgaz S.A., contractele sunt valabile până la data de 30 aprilie 2013, respectiv 30 septembrie 2013. Pana la data raportarii trimestriale nu existau date exacte referitoare la prelungirea celor două contracte. În acest context valabilitatea scrisorii de garanție LG/PB12000509RON în relația cu S.C. OMV Petrom S.A. a fost prelungită până la data de 15.05.2013, păstrându-se valoarea de 3.400.000 lei. Contractele de împrumuturi acordate S.C. Rompetrol Rafinare S.A. au fost prelungite automat la data scadenței cu aceeași perioadă și în aceleași condiții. La data situațiilor financiare aceste credite continuă să fie acordate cu o dobândă de ROBOR 3M + 2,5% fiind aplicabilă tuturor contractelor.

2.2 **A.G.O.A.** din data de 30 aprilie 2013 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 lei din capitalurile proprii si anume din „Ajustari ale capitalului social”;

-repartizarea profitului net obtinut in anul 2012 pe urmatoarele destinatii:

- 83.818 lei constituirea rezervei legale
- 8.067.536 lei dividende ( 0.029 lei dividend brut pe actiune)
- 13.901.794 lei alte rezerve.

Director General,



Adrian Ion STANESCU

Director Economic,

Dorin GUEF