

## Catre: Conducerea si actionarii Rompetrol Well Services SA

### Raport asupra constatarilor efective

Am efectuat procedurile convenite cu conducerea Rompetrol Well Services SA („Societatea”) si prezentate mai jos in scopul emiterii unui raportul suplimentar conform articolului 259 (1) b) din Legea numarul 297/2004 si articolului 144 C), paragrafele (3) si (4), din Regulamentul numarul 5/2018 in legatura cu urmatoarele informatii intocmite de conducerea Societatii si prezentate ca si anexa la acest raport asupra constatarilor efective.

Angajamentul nostru a fost efectuat in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexa 4400 aplicabil misiunilor cu privire la procedurile convenite.

Contractul aferent activitatii noastre, datat 5 februarie 2020, specifica procedurile pe care Ernst & Young Assurance Services SRL („EY”) ca urmare a unei solicitari („scrisoarea”) transmisa de actionarii minoritari in data de 31 octombrie 2019 si primita de EY in data de 18 noiembrie 2019, referitoare la intocmirea unui raport suplimentar cu privire la emitentul Rompetrol Well Services SA, le-a convenit impreuna cu conducerea Societatii si este in masura sa le efectueze cu privire la aspectele solicitate de actionarii minoritari.

Scopul si gradul de detaliere al procedurilor mentionate au fost convenite cu conducerea Societatii si prin urmare acestea sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Mentionam ca procedurile noastre sunt limitate la informatiile financiare prezentate de Societate si trimise noua in data de 5 februarie 2020, iar raportul nostru asupra constatarilor efective nu include nici un comentariu sau evaluare a constatarilor raportate.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv in scopul de a raspunde unei solicitari din partea actionarilor minoritari. Pentru adresarea aspectului mentionat de actionarii minoritari in cadrul scrisorii primite, am convenit sa efectuam urmatoarele proceduri:

- A. Obtinerea contractului privind sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti (“facilitate de tip cash pooling”), incheiat intre KMG Rompetrol SRL (“Societatea Coordonatoare”) si Societate, impreuna cu toate actele aditionale ulterioare;
- B. Obtinerea calculului dobanzii lunare aferent facilitatii de tip cash pooling primit de la Societatea Coordonatoare (“calcul lunar”) si compararea dobanzii cumulate cu venitul din dobanzi inclus in rapoartele depuse de Societate la Autoritatea de Supraveghere Financiara (“ASF”) in data de 23 ianuarie 2019 si respectiv 13 mai 2019;
- C. Compararea formulei de calcul a dobanzii folosita in calculul lunar cu clauzele contractuale mentionate in contractul privind facilitatea de tip cash pooling;
- D. Compararea soldului mediu trimestrial aferent facilitatii de tip cash pooling, calculat de catre conducerea Societatii pe baza calculului lunar, cu soldul mediu prezentat in rapoartele depuse de Societate la ASF in data de 23 ianuarie 2019 si respectiv 13 mai 2019;
- E. Compararea soldului facilitatii de tip cash pooling la 31 decembrie 2018 si, respectiv, 30 aprilie 2019 din calcul lunar cu soldurile prezentate in situatiile financiare pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 si, respectiv, in balanta de verificare neauditata la 30 aprilie 2019;
- F. Pentru tranzactiile din anul 2018 incluse de catre Societate in raportul depus la ASF in data de 23 ianuarie 2019, de obtinut documentatia privind preturile de transfer (“dosarul preturilor de transfer”) pregatita de Societate pentru anul 2018 si de efectuat urmatoarele proceduri:
  - De determinat daca facilitatea de tip de cash pooling este inclusa si descrisa in dosarul preturilor de transfer pentru anul 2018
  - De stabilit daca metoda de determinare a preturilor de transfer folosita pentru analiza facilitatii de tip cash pooling prezentata in dosarul preturilor de transfer este in conformitate cu reglementarile privind preturile de transfer aplicabile in Romania.



- De determinat daca in dosarul preturilor de transfer este inclusa o analiza a ratei dobanzii aplicata in cadrul facilitatii de tip cash pooling
  - De stabilit daca venitul din dobanzi obtinut de Societate ca urmare a utilizarii facilitatii de tip cash pooling este in intervalul prezentat in dosarul preturilor de transfer
- G. Pentru tranzactiile anului 2019, incluse de catre Societate in raportul depus la ASF in data de 13 mai 2019, prin referinta la ultimul dosar al preturilor de transfer disponibil (i.e. al anului financiar 2018), de determinat daca venitul din dobanzi obtinut de Societate ca urmare a utilizarii facilitatii de tip cash pooling este in intervalul prezentat in dosarul preturilor de transfer.

#### Raportam urmatoarele aspecte identificate:

- A. In ceea ce priveste punctul A, am obtinut contractul privind facilitatea de tip cash pooling datat 25 August 2014, cu toate actele aditionale aferente, incheiat intre Societatea Coordonatoare si Societate.
- B. In ceea ce priveste punctul B, am obtinut calculul lunar pentru perioada 1 octombrie 2018 - 30 aprilie 2019. Am comparat dobanda cumulata pe baza calculului lunar pentru perioada 1 octombrie 2018 - 31 decembrie 2018 cu venitul din dobanzi inclus in raportul depus de Societate la ASF in data de 23 ianuarie 2019 si nu am identificat diferente. Am comparat dobanda cumulata pe baza calculului lunar pentru perioada 1 ianuarie 2019 - 30 aprilie 2019 cu venitul din dobanzi inclus in raportul depus de Societate la ASF in data de 13 mai 2019 si nu am identificat diferente.
- C. In ceea ce priveste punctul C, am comparat metoda de stabilire a ratei dobanzii utilizata in calculul lunar cu clauzele contractuale stipulate in contractul privind facilitatea de tip cash pooling si nu am identificat diferente.
- D. In ceea ce priveste punctul D, am comparat soldul mediu trimestrial al facilitatii de tip cash pooling pentru perioada 1 octombrie 2018 - 31 decembrie 2018, calculat de catre conducerea Societatii pe baza calculului lunar, cu soldul mediu prezentat in raportul depus de Societate la ASF in data de 23 ianuarie 2019 si nu am identificat diferente. Am comparat soldul mediu trimestrial al facilitatii de tip cash pooling pentru perioada 1 ianuarie 2019 - 30 aprilie 2019, calculat de catre conducerea Societatii pe baza calculului lunar, cu soldul mediu prezentat in raportul depus de Societate la ASF in data de 13 mai 2019 si nu am identificat diferente.
- E. In ceea ce priveste punctul E, am comparat soldul facilitatii de tip cash pooling la 31 decembrie 2018 si respectiv, 30 aprilie 2019 asa cum a fost el inclus in calculul lunar primit de la Societatea Coordonatoare cu soldurile prezentate in situatiile financiare pentru anul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 si respectiv in balanta de verificare neauditata la 30 aprilie 2019 si nu am identificat diferente.
- F. In ceea ce priveste punctul F, am obtinut documentatia privind preturile de transfer intocmita si pusa la dispozitie de Societate pentru anul 2018. Pentru anul 2018 am efectuat urmatoarele proceduri:
- Am observat ca facilitatea de tip cash pooling este inclusa si descrisa in dosarul preturilor de transfer pentru anul 2018;
  - Cu ajutorul specialistilor nostri interni in evaluarea preturilor de transfer, am determinat ca:
    - metoda preturilor de transfer, aplicata pentru analiza facilitatii de tip cash pooling, este stabilita in conformitate cu reglementarile privind preturile de transfer aplicabile in Romania;
    - dosarul preturilor de transfer include o analiza a ratei dobanzii aplicata in cadrul facilitatii de tip cash pooling;
    - venitul din dobanzi obtinut de Societate ca urmare a utilizarii facilitatii de tip cash pooling se afla in intervalul prezentat in dosarul preturilor de transfer avand in vedere ca este determinat utilizand rata dobanzii perceputa/ acordata de catre o banca terta fara ca Societatea Coordonatoare sa perceapa suplimentar o marja de profit.

- G. In ceea ce priveste punctul G, prin referinta la ultimul dosar al preturilor de transfer disponibil, am determinat ca venitul din dobanzi obtinut de Societate in 2019 si inclus in raportul depus la ASF in data de 13 mai 2019, este in intervalul prezentat in dosarul preturilor de transfer aferent anului 2018 avand in vedere ca este determinat utilizand rata dobanzii perceputa/ acordata de catre o banca terta fara ca Societatea Coordonatoare sa perceapa suplimentar o marja de profit. Mentionam ca documentatia privind preturile de transfer aferenta anului 2019 nu a fost disponibila la data raportului nostru.

Avand in vedere ca procedurile mentionate mai sus nu constituie un audit si nici o revizuire efectuata in conformitate cu Standardele internationale de audit sau cu Standardele internationale aplicabile angajamentelor de revizuire, nu exprimam nicio asigurare asupra informatiilor financiare prezentate in raportul suplimentar.

Daca am fi efectuat proceduri suplimentare sau am fi efectuat un audit sau o revizuire a informatiilor financiare prezentate in conformitate cu Standardele internationale de audit sau cu Standardele internationale aplicabile angajamentelor de revizuire, am fi putut identifica alte aspecte, care ar fi putut avea relevanta pentru dumneavoastra.

Raportul nostru este emis doar in scopul stabilit in primul paragraf al prezentului raport si pentru informarea dumneavoastra si nu trebuie folosit de alte persoane care nu inteleg procedurile convenite. Prezentul raport se refera numai la conturile si elementele precizate anterior si nu poate fi extins asupra situatiilor financiare ale Societatii, luate in ansamblu. In masura cea mai mare permisa de lege, nu ne asumam responsabilitatea fata de nicio alta parte decat fata de Societate si actionarii sai, ca intreg, pentru procedurile convenite efectuate si pentru raportul nostru privind constatările efective.

In numele Ernst & Young Assurance Services SRL



**Carmen Spiridon, Partener Asociat**

Data

10 februarie 2020

Anexe:

Raport emis conform art. 82 Legea 24/2017 in 23 Ianuarie 2019

Raport emis conform art. 82 Legea 24/2017 in 13 Mai 2019

Informatii suplimentare in legatura cu rapoartele emise conform art. 82 Legea 24/2017 in 23 Ianuarie 2019 si 13 Mai 2019

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: ERNST & YOUNG ASSURANCE SERVICES S.R.L.  
Registru Public Electronic: FA77

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: **Spiridon Carmen**  
Registru Public Electronic: AF4838



**Raportare acte juridice incheiate de S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A. cf art. 82 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață și art. 144 alin. (1) – (4) din Regulamentul ASF nr. 5/2018**

Data raportului: 23.01.2019

S.C.Rompetro Well Services S.A.

Sediul social: Ploiești, str. Clopoșei nr. 2bis

Numar tel/fax: 0244.544.321/ 0244.522.913

Numar de ordine in Registrul Comertului: J29/110/1991

Cod de inregistrare fiscala: 1346607

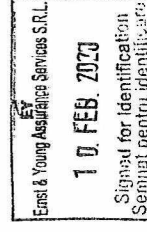
Capital social subscris si varsat: 27.819.090 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB

Nr. crt.	Persoana fizica/juridica cu care Societatea a incheiat actul juridic	Natura actului si data incheierii	Obiectul actului juridic	Valoarea totala a actului juridic sau estimarea acesteia	Creantele reciproce intre partile actului	Garantiile constituite, penalitatile stipulate	Termenele si modalitatile de plata
<b>Tranzactii incheiate de societate</b>							
1	KMG ROMPETROL SRL in calitate de Societate Coordonatoare	Contract inregistrat RWS sub nr. 4219 din 15.09.2014	Derularea Sistemului de Optimizare a Disponibilitatilor Banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol (Cash Pooling)	Valoarea soldului mediu (* al contului cash pooling in perioada 01 octombrie 2018-31 decembrie 2018 a fost de 48.600.149 lei, iar dobanzile aferente perioadei, de 548.047 lei.		Bilet la ordin emis in alb de catre societatea care primeste credit	Pentru imprumut /credit : zilnic in functie de necesitatile de plata sau la data scadentei (un an de zile de la data semnarii care este si data incetarii contractului) pentru soldul existent. Contractul are clauza de prelungire automata cu perioade consecutive de cate 1(un)an.

(\* Soldul mediu s-a calculat pe baza soldurilor zilnice din perioada 01 octombrie 2018-31 decembrie 2018. Toate soldurile zilnice au fost de natura creanta, dobanda aferenta fiind de natura venit.

**Membru al Consiliului de Administrație,  
Director General,  
DI. Timur ZHETPISBAYEV**



**Raportare acte juridice incheiate de S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A. cf art. 82 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și art. 144 alin. (1) – (4) din Regulamentul ASF nr. 5/2018**

Data raportului: 13.05.2019

S.C.Rompetro Well Services S.A.

Sediul social: Ploiești, str. Clopoșei nr. 2bis

Numar tel/fax: 0244.544.321/ 0244.522.913

Numar de ordine in Registrul Comertului: J29/110/1991

Cod de inregistrare fiscala: 1346607

Capital social subscris si varsat: 27.819.090 lei

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: BVB

Nr. crt.	Persoana fizica/juridica cu care Societatea a incheiat actul juridic	Natura actului si data incheierii	Obiectul actului juridic	Valoarea totala a actului juridic sau estimarea acesteia	Creantele reciproce intre partile actului	Garantiile constituite, penalitatile stipulate	Termenele si modalitatile de plata
<b>Tranzactii incheiate de societate</b>							
1	KMG ROMPETROL SRL in calitate de Societate Coordonatoare	Contract inregistrat RWS sub nr. 4219 din 15.09.2014	Derularea Sistemului de Optimizare a Disponibilitatilor Banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol (Cash Pooling)	Valoarea soldului mediu (* al contului cash pooling in perioada 01 ianuarie 2019 - 30 aprilie 2019 a fost de 55.455.606 lei, iar dobanzile aferente perioadei, de 909.458 lei.		Bilet la ordin emis in alb de catre societatea care primeste credit	Pentru imprumut /credit : zilnic in functie de necesitatile de plata sau la data scadentei (un an de zile de la data semnarii care este si data incetarii contractului) pentru soldul existent. Contractul are clauza de prelungire automata cu perioade consecutive de cate 1 (un)an.

(\* Soldul mediu s-a calculat pe baza soldurilor zilnice din perioada 01 ianuarie 2019-30 aprilie 2019. Toate soldurile zilnice au fost de natura creanta, dobanda aferenta fiind de natura venit.

**Membru al Consiliului de Administrație,  
Director General,  
DI. Timur ZHETPISBAYEV**







## **Informatii suplimentare in legatura cu rapoartele emise conform art. 82 Legea 24/2017 in 23 Ianuarie 2019 si 13 Mai 2019**

### **Prezentare generală a contractului de tip cash-pooling:**

Societățile grupului KMG International s-au asociat într-un acord de gestiune centralizată a trezoreriei (cash-pooling), aceasta permițând fiecărei entități implicate să își îmbunătățească echilibrul riscuri/beneficii în ceea ce privește depozitele și facilitățile de credit pe termen scurt. Fondurile disponibile sunt folosite de către societățile participante pentru nevoile lor generale (de la capitalul circulant zilnic la finanțarea continuă a cheltuielilor de capital și a investițiilor).

Acordul de cash pooling stabilește transferul zilnic al disponibilităților bănești ale fiecărei societăți participante într-un cont bancar comun de unde este utilizat de fiecare dintre aceste societăți participante pentru efectuarea de plăți; contul bancar este deschis pe numele societății desemnată ca fiind coordonatoare a sistemului de cash-pooling și care, în această calitate este mandatată să negocieze și să obțină finanțarea necesară de la instituțiile bancare prin care se derulează operațiunile în cauză. Compania coordonatoare a sistemului de cash pooling nu aplică rate de dobândă diferite față de cele percepute de bancă pentru contul principal. Ca atare, se consideră că tranzacția este efectuată în condiții de piață.

### **Prezentare generala a politicii de prețuri de transfer aplicate la nivelul grupului KMG International (acționarul majoritar al Societății):**

a) Societatea aplică politicile prețurilor de transfer conform Liniilor directoare OECD privind prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale și conform legislației fiscale locale. Politica prețurilor de transfer depinde de natura produselor sau serviciilor furnizate, tipului structurii de finanțare implementate și reprezintă informații confidențiale. Pentru a se asigura că prețurile de transfer în tranzacțiile cu părți afiliate îndeplinesc cerințele fiscale privind prețurile de transfer, acestea sunt testate anual și, dacă este necesar, ajustarea se face pe baza analizelor de prețuri de transfer întocmite cu suportul consultantului extern pentru anul respectiv.

b) Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt justificate cu documente și înregistrate în evidențele financiare ale Societății.

c) Documentația prețurilor de transfer pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 este în prezent în curs de pregătire cu suportul consultantului extern, Societatea urmărind îndeplinirea obligațiilor de documentare prevăzute de legislația fiscală privind prețurile de transfer.

Director General,

Timur ZHETPISBAYEV

Director Economic,

Luiza Roxana MOISE

