

ROMPETROL WELL SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

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

31 decembrie 2022

Cuprins	Pagina
Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarii capitalului propriu	5 - 6
Situatia fluxurilor de trezorerie	7
Note la situatiile financiare individuale	8 - 56

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	2022	2021
Cifra de afaceri neta		52.768.046	44.597.156
Servicii prestate	2	52.295.150	44.185.085
Venituri din chirii	2.1	472.896	412.071
Alte venituri din exploatare	3.1	460.851	1.363.979
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		53.228.897	45.961.136
Cheltuieli cu materialele consumabile		(15.250.181)	(11.406.887)
Cheltuieli cu energie si apa		(586.223)	(422.678)
Cheltuieli privind marfurile		(21.974)	(48.065)
Cheltuieli cu personalul, din care:	5	(19.427.316)	(16.573.739)
- Salarii		(18.527.453)	(15.556.835)
- Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(537.587)	(503.961)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate, din care	8, 9, 10, 18	(4.895.557)	(4.505.501)
- Amortizare		(4.895.557)	(3.996.830)
- Ajustari de valoare pentru deprecierea imobiliarilor		-	(508.671)
Ajustari de valoare privind stocurile	13	88.003	266.624
Ajustari de valoare privind creantele	14	629.748	(303.115)
Cheltuieli privind prestatii externe	3.2	(13.482.470)	(12.118.731)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(697.127)	(702.696)
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(182.878)	(412.850)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		(53.825.975)	(46.227.637)
REZULTATUL DIN EXPLOATARE		(597.078)	(266.502)
Venituri din dobanzi		3.849.094	2.445.163
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		3.843.126	2.440.580
Alte venituri financiare		801.290	294.308
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	4.1	4.650.384	2.739.471
Alte cheltuieli financiare		(1.175.979)	(698.781)
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	4.2	(1.175.979)	(698.781)
REZULTATUL FINANCIAR		3.474.405	2.040.690
REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE		2.877.328	1.774.188
Cheltuiala cu impozitul pe profit	6	(427.811)	(144.554)
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		2.449.517	1.629.634
Rezultat pe actiune	7	0,0088	0,0059
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi clasificate in contul de profit si pierdere in perioadele urmatoare, net de impozite		(426.892)	2.890.901
Castiguri / (pierderi) actuariale aferente beneficiilor de pensionare		(427.313)	1.257.342
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global		421	1.633.559
Total rezultat global al exercitiului, net de impozite		2.022.625	4.520.535

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan


Semnatura

DocuSigned by:

C4F17BF6781D416...

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

DocuSigned by:

564191DA489F41E...

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	8	24.696.706	25.053.007
Dreptul de utilizare al activelor-suport	18.1	13.313.521	1.803.236
Investitii imobiliare	9	432.799	451.402
Imobilizari necorporale	10	60.619	118.254
Imobilizari financiare	11	10.204.052	10.203.550
Alte imobilizari financiare	12	2.539.595	1.625.584
Total active imobilizate		51.247.292	39.255.033
Active circulante			
Stocuri	13	5.951.473	4.876.107
Creante comerciale si alte creante	14	16.943.438	47.694.690
Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling	21	46.117.041	55.022.238
Alte active circulante	15	1.099.439	566.987
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie	16.1	1.404.000	5.797.291
Numerar si depozite	16	491.717	227.231
Total active circulante		72.007.108	114.184.544
Total active		123.254.400	153.439.577
Capital si rezerve			
Capital			
Capital social, din care:		28.557.446	28.557.446
Capital subscris varsat	17.1	27.819.090	27.819.090
Ajustari ale capitalului social	17.2	738.356	738.356
Rezerve legale		5.563.818	5.563.818
Alte rezerve		25.832.165	56.194.311
Rezultatul reportat		12.854.944	28.832.880
Rezultat reportat tranzitie IFRS		18.041.378	18.041.378
Rezultat curent		2.449.517	1.629.634
Total capital propriu		93.299.268	138.819.467
Datorii pe termen lung			
Datorii privind beneficiile angajatilor	20	1.032.717	684.006
Datorii privind impozitele amanate	6	1.088.141	1.112.249
Datoria privind leasingul	18.2	8.645.653	209.813
Alte datorii		93.449	82.997
Total datorii pe termen lung		10.859.960	2.089.065
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	20	16.118.478	11.853.922
Impozit pe profit de plata	6	354.898	382.261
Datoria privind leasingul	18.2	2.621.796	294.861
Total datorii pe termen scurt		19.095.172	12.531.044
Total datorii		29.955.132	14.620.109
Total capital propriu si datorii		123.254.400	153.439.577

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan


Semnatura

DocuSigned by:

 C4F17BF6781D416...

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

DocuSigned by:

 564191DA489F41E...

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 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
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	1.629.634	1.629.635
Alte elemente aferente rezultatului global	-	-	2.890.901	-	-	-	2.890.901
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (b)	-	-	1.633.559	-	-	-	1.633.559
Castiguri/pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare (a)	-	-	1.257.342	-	-	-	1.257.342
Total rezultat global	-	-	2.890.901	-	-	1.629.634	4.520.535
Repartizare rezultat	-	-	-	4.362.952	-	(4.362.952)	-
Dividende	-	-	-	(33.572.997)	-	-	(33.572.997)
Alte miscari (c)	-	-	29.935.254	-	-	-	29.935.254
Sold la 31 decembrie 2021 inclusiv elemente aferente rezultatului global	28.557.446	5.563.818	56.194.311	28.832.881	18.041.378	1.629.634	138.819.467

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2022	28.557.446	5.563.818	56.194.311	28.832.881	18.041.378	1.629.634	138.819.467
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	2.449.517	2.449.517
Alte elemente aferente rezultatului global	-	-	(426.892)	-	-	-	(426.892)
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (b)	-	-	421	-	-	-	421
Castiguri / pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare (a)	-	-	(427.313)	-	-	-	(427.313)
Total rezultat global	-	-	(426.892)	-	-	-	(426.892)
Repartizare rezultat	-	-	-	1.629.634	-	(1.629.634)	-
Dividende	-	-	-	(47.542.825)	-	-	(47.542.825)
Transfer din alte rezerve in rezultatul reportat (d)	-	-	(29.935.254)	29.935.254	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022 inclusiv elemente aferente rezultatului global	28.557.446	5.563.818	25.832.165	12.854.944	18.041.378	2.449.517	93.299.268

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

DocuSigned by:
Georgian Florea
 C4F17BF6781D416...

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
 Director Economic
 Semnatura

DocuSigned by:
Luiza Moise
 564191DA489F41E...

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Rezerva legala este in suma de 5.563.818 RON (2021: 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.

- a) Descresterea in alte rezerve in suma de 427.313 RON reprezinta impactul din evolutia valorii actuale a obligatiei provizionului constituit pentru beneficiile de pensionare si alte obligatii similare in legatura cu personalul generata din schimbarile de ipoteze si model de calcul aplicat.
- b) Evaluarea ulterioara a activelor financiare la valoarea justa, reprezentand investitii intr-un instrument de capitaluri proprii si pentru care Societatea a optat pentru prezentarea castigurilor si pierderilor din aceasta investitie in alte elemente ale rezultatului global in conformitate cu prevederile IFRS 9 „Instrumente financiare”, a determinat o crestere in alte rezerve cu 421 RON.
- c) Societatea, in data de 24 decembrie 2021, a incheiat cu actionarul majoritar KMG International NV o conventie de cesiune creanta, prin care creantele contractuale detinute in relatie cu Oilfield Exploration Business Solutions SA au fost transferate de la Rompetrol Well Services SA catre KMG International NV. la valoarea nominala de 34.705.969 RON. Ca urmare a tranzactiei, ajustarea de depreciere pentru pierderea de valoare a creantei in suma de 29.935.254 RON a fost anulata prin Alte elemente de capitaluri proprii, creanta detinuta fata de Oilfield Exploration Business Solutions SA a fost derecunoscuta concomitent cu recunosterea de catre Societate a unei creante fata de KMG International NV. Conform conventiei de cesiune de creanta, suma de 34.705.969 RON a fost achitata in doua transe, in luna iunie 2022 si, respectiv, decembrie 2022.
- d) Transferul din Alte Rezerve in Rezultatul Reportat in suma de 29.935.254 RON reprezinta efectul hotararii Adunarii Generale Anuale a Actionarilor din 27 Aprilie 2022 de a distribui dividende din aceasta categorie.

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.

In cadrul Adunarii Generale Anuale a Actionarilor din data 27 aprilie 2022 s-a hotarat repartizarea de dividende in suma bruta de 47.542.825 RON.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

DocuSigned by:
Georgian Florea
C4F17BF6781D416...

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

DocuSigned by:
Luiza Moise
564191DA489F41E...

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Nota	Exercitiul financiar incheiat la	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
<i>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:</i>			
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare		2.877.328	1.774.189
<i>Ajustari pentru:</i>			
Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	8	3.718.319	3.629.991
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	18.1	1.103.906	289.953
Amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale		73.331	76.895
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale	1.3 ii)	-	508.671
Provizioane pentru beneficiile angajatilor si alte provizioane	19	(159.995)	(103.789)
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	13	(88.003)	(266.624)
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si altor creante	14	(629.748)	303.115
Trecere pe cheltuiala clienti si debitori diversi	14	175.937	52.011
Venituri din anulara datoriilor prescrise (dividend nerevendicate)	3.1	(331.392)	(807.378)
Venituri din dobanzi		(3.849.094)	(2.445.163)
Cheltuieli cu dobanzi	18	810.706	21.564
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale		(128.979)	(440.113)
Diferente de curs nerealizate (Castig) / Pierdere		(221.691)	394.123
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant		3.350.624	2.987.443
Crestere / (Descrestere) a garantiilor de buna executie		3.479.280	1.973.292
Crestere / (Descrestere) a creantelor comerciale si de alta natura		30.674.403	(943.321)
Descrestere / (Crestere) a stocurilor		(987.363)	(153.420)
Crestere / (Descrestere) a datoriilor comerciale si de alta natura		1.972.848	469.788
Impozit pe profit platit		(397.969)	(382.659)
Dobanda leasing platita	18.2	(807.496)	(17.780)
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de exploatare		37.284.325	3.933.343
<i>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</i>			
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(3.363.959)	(2.664.984)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale		133.825	588.385
(Descrestere) / Crestere a soldului de cash pooling		8.962.583	27.343.475
Dobanzi incasate		3.791.708	2.498.895
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de investitie		9.524.158	27.765.771
<i>Fluxuri de trezorerie nete din activitati de finantare:</i>			
Plati aferente contractelor de leasing		(1.819.968)	(312.916)
Dividende platite		(44.724.030)	(31.310.085)
Flux de trezorerie nete din activitati de finantare		(46.543.997)	(31.623.000)
Cresterea neta a fluxurilor de trezorerie si a echivalentelor de numerar		263.829	74.975
Diferente de curs nerealizate		657	1.139
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar		227.231	151.117
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar		491.717	227.231

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

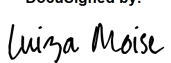
Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura
Stampila unitatii

DocuSigned by:

C4F17BF6781D416...

Semnatura

DocuSigned by:

564191DA489F41E...

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE

Situatiile financiare ale SC ROMPETROL WELL SERVICES SA pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022 au fost aprobate in conformitate cu decizia Consiliului de Administratie din data de 22 martie 2023.

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

Ca forma de societate comerciala pe actiuni a fost transformata prin Hotararea Guvernului nr. 1213 din noiembrie 1990, conform Legii 15/1990 sub denumirea de SC PETROS SA, 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 anuale individuale au caracter public si sunt disponibile pe pagina de internet <https://rompetrolwellservices.kmginternational.com/>, 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, cu exceptia activelor financiare, evaluate la valoare justa prin rezultatul global. 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Principiul continuitatii

In anul 2022, piata de upstream a continuat sa fie volatila in ceea ce priveste nivelul scazut al investitiilor noi si volumul lucrarilor solicitate de catre principalii nostri clienti. Mai mult, contextul geopolitic si incertitudinea cu care se confrunta regiunea in aceasta perioada au generat o crestere accentuata a preturilor de achizitie pentru bunurile si serviciile contractate de catre companie pentru activitatile curente, dar si o fluctuatie a perioadelor de livrare pentru bunurile achizitionate pentru scopul lucrarilor la sonde.

Acest context al pietei impreuna cu reglementarile si preocuparile legate de schimbarile climatice, au determinat marile companii din sectorul de upstream sa isi schimbe strategiile si planurile de dezvoltare, sa isi reduca investitiile, dar si alte masuri precum: amanarea sau abandonarea unor proiecte de explorare, scaderea productiei de titei, implementarea unor programe pentru reducerea costurilor si a personalului, masuri pentru mentinerea stabilitatii economice. Reglementarile actuale existente privind schimbarile climatice nu au un impact direct asupra activitatii Societatii. Cu toate acestea, Societatea a considerat in programul de investitii efectul cerintelor globale de reducere a nivelului de emisii de CO2.

In pofida conditiilor de piata in continue schimbare, Societatea a reusit sa-si asigure pozitia de lider pe segmentul specific de piata prin diversitate si flexibilitate in oferirea de servicii specializate adaptate fiecarui client in parte. Oferă o gama larga de servicii pentru sondele de petrol si gaze naturale (cimentari, stimulari, operatiuni de tubaj, etc.).

Desi in anul 2023, piata se asteapta sa fie inca volatila, cu un nivel scazut de noi investitii al principalilor nostri clienti, flexibilitatea Societatii in ceea ce priveste tipurile de servicii oferite, impreuna cu o pozitie financiara solida, inclusiv disponibilitati de numerar aflate la dispozitia sa, vor permite desfasurarea activitatii la un nivel operational similar cu cel inregistrat in anul 2021 si anul 2022. Impactul schimbarii mediului macroeconomic (adica cresterea ratei dobanzii, cresterea ratei inflatiei) a fost luat in considerare in planul de afaceri aprobat care arata un nivel constant de profitabilitate.

In contextul conflictului militar dintre Rusia si Ucraina, declansat in Februarie 2022, au fost impuse diferite seturi de sanctiuni economice si non-economice de catre Uniunea Europeana, SUA si alte tari Rusiei si Belarusului. Avand in vedere tensiunile geopolitice, exista un risc inerent de perturbari ale lantului de aprovizionare pentru Societate si un impact continuu asupra economiilor europene si globale prin volatilitatea pietelor financiare, inflatie si presiunea deprecierei cursului de schimb. Compania nu are o expunere directa fata de Ucraina, Rusia sau Belarus, deoarece operatiunile si principalii sai clienti activeaza doar pe piata locala. Cu toate acestea, impactul asupra situatiei economice generale poate face necesare revizuirea anumitor ipoteze si estimari.

Pe baza elementelor descrise mai sus si a planurilor Societatii pentru 2023, conducerea considera ca utilizarea principiului continuitatii activitatii pentru intocmirea situatiilor financiare este adecvata.

Tinand cont de cele mentionate mai sus, precum si de proiectiile de numerar pentru anul urmator bazate pe contractele comerciale existente si reinnoite, situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 31 decembrie 2022 au fost pentru RON:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
1 EUR	4,9474	4,9481
1 USD	4,6346	4,3707

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.

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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Modelul de afaceri al Societatii pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care aceasta isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiare sau ambele. Societatea masoara activele financiare la cost amortizat, cu exceptia activelor financiare privind investitiile detinute in Rompetrol Rafinare SA si Rompetrol Logistics SRL, care sunt evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Achizițiile 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 combinatie de intreprinderi*, care ulterior trebuie evaluata la valoarea justa, cu impact in profit sau pierdere.

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

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

Creantele si imprumuturile

Aceasta categorie este cea mai relevanta pentru Societate. Creantele si imprumuturile sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la veniturile 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Derecunoasterea

Un activ financiar este, in principal, derecunoscut atunci cand:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat;
Sau
- Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice („pass-through”); si fie (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.

Cand Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice, aceasta evalueaza daca si masura in care a pastrat riscurile si recompensele aferente dreptului de proprietate. In cazul in care nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, Societatea continua sa recunoasca activul transferat proportional cu implicarea continua a Societatii. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea.

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca derecunoasterea datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile 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.

Pierderile de valoare (ECL) sunt recunoscute in doua etape. Pentru expunerile de credit pentru care nu a existat o crestere semnificativă a riscului de credit de la recunoasterea inițială, ECL-uri sunt furnizate pentru pierderile de credit care rezultă din evenimentele de neplată care sunt posibile în următoarele 12 luni (un ECL de 12 luni). Pentru acele expuneri de credit pentru care a existat o crestere semnificativă a riscului de credit de la recunoasterea inițială, este necesară o ajustare de depreciere pentru pierderile de credit așteptate pe durata de viață rămasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata (un ECL pe viață).

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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Duratele utile de viata si metodele de amortizare ale imobilizarilor corporale sunt revizuite la fiecare sfarsit de exercitiu financiar si ajustate prospectiv, daca este cazul.

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

f) Investitii imobiliare

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

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

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

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Actiunile 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:

- Actiunile 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.

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 raportat 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 pietete 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Actiunile 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 acestora. 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 cotationile 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 11.

i) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data a bilantului, 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 deprecierei. 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 valoarea 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.

Legislatia actuala privind schimbările climatice nu are un impact direct asupra activităților Societatii. Cu toate acestea, Societatea a considerat efectul cerințelor globale de reducere a nivelului emisiilor de CO2 în programele sale de investiții. Astfel, echipamentele achiziționate respectă cele mai recente standarde privind emisiile de CO2. Motoarele termice utilizate de mașini în funcționarea zilnică sunt în conformitate cu legislația europeană privind noxele.

Societatea isi fundamenteaza calculul deprecierei 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 bugetelor si a altor previziuni ale societatii.

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

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 rambursarea este certa. Cheltuiiala 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 cheltuiiala 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.

Societatea 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 datoriile de leasing pentru a efectua plati de leasing si active aferente dreptului de utilizare reprezentand dreptul de a utiliza activele suport.

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:

- ▶ Instalatii 10 ani.
- ▶ 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Platile variabile de leasing care nu depind de un indice sau o rata sunt recunoscute ca si cheltuieli (cu exceptia cazului in care sunt efectuate in 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 identificabila. Dupa 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 reevaluatata 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 putin 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 mica. 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.

Societatea 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.

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) 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.

n) 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 aceluia activ. Societatea analizeaza situatia veniturilor cu privire la criteriile specifice cu scopul de a determina daca actioneaza in nume propriu, sau in

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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 Societatii 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).

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.

In cazul contractelor privind prestari servicii la sonda, obligatia de executare este indeplinita in momentul in care fisa de operatii este aprobata de catre reprezentantul clientului, acesta fiind momentul cand operatia la sonda este finalizata.

In cazul contractelor incheiate pentru alte segmente de servicii (de exemplu inchiriere spatii, ITP), obligatia de executare este indeplinita atunci cand serviciul este prestat.

o) 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 iar procesul de evaluare aplicat este supus incertitudinii. Beneficiul de pensionare este determinat printr-o tehnica de evaluare care implica rationamente si estimari precum: beneficiile aplicabile conform contract, numarul de angajati si estimarile actuariale specifice, cum ar fi rata de discountare, rata inflatiei si indicatori demografici cheie, cum ar fi rata mortalitatii (Nota 19).

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

La data bilantului datoria privind beneficiul determinat cuprinde valoarea actualizata estimata a obligatiei beneficiului determinat, in timp ce costul serviciilor aferent anului curent este 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. 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, sanatare sau alte costuri pentru angajati.

p) Impozie si 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 evalueaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

- *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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

- *Taxe pe valoare adaugata aferenta 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 pe valoare adaugata 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. Estimările 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.

Estimările 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.

Aspectele prezentate mai jos sunt considerate a fi cele mai importante in intelegerea rationamentelor profesionale care influenteaza intocmirea acestor situatii financiare precum si incertitudinile care ar putea influenta rezultatul operatiunilor, pozitia financiara si fluxurile de trezorerie.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

(i) Valoarea contabila a creantelor comerciale

Societatea utilizeaza o abordare simplificata in vederea determinarii pierderii previzionata de depreciere pentru creantele comerciale, deoarece acestea nu contin o componenta semnificativa de finantare. Societatea a aplicat solutia practica pentru a determina pierderile de creditare preconizate folosind o matrice de depreciere bazata pe datele istorice privind creantele neincasate, ajustata cu factori specifici aferenti debitorilor si mediului economic. Societatea considera necesitatea constituirii unei ajustari pentru pierderea previzionata de depreciere atunci cand platile contractuale au depasit 90 de zile dupa scadenta. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Societatea poate considera o creanta comerciala ca fiind nerecuperabila 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.

(ii) Deprecierea imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare

Societatea analizeaza la fiecare data de raportare daca exista indicatori de depreciere a imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare. Daca indicatori sunt identificati, sau daca un test de depreciere este solicitat de reglementarile contabile, valoarea contabila a principalelor mijloace fixe si investitiile imobiliare este revizuita pentru posibile provizioane de depreciere, in timp ce toate activele sunt analizate ori de cate ori evenimente sau schimbari in piata sau industrie indica faptul ca valoarea contabila a acestor active nu poate fi recuperata. Daca pentru aceste active sunt necesare provizioane de depreciere, valoarea contabila a acestor active este ajustata la valoarea recuperabila, care este stabilita ca cea mai mare intre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea determinata pe baza fluxurilor de trezorerie actualizate. Provizioanele de depreciere sunt reversate doar in cazul in care evenimente sau circumstante care au determinat deprecierea initiala s-au schimbat. Fluxurile de trezorerie actualizate sunt determinate pe baza estimarilor managementului Societatii cu privire la contractele si proiectele viitoare incheiate la data evaluarii sau estimate ca vor fi contractate in viitor si sunt strans legate de conditiile de piata. Alti factori care ar putea conduce la schimbari in estimari ar putea include planuri de restructurare sau schimbari in legislatie.

Valoarea recuperabila este sensibila la rata de actualizare aplicata metodei fluxurilor de trezorerie actualizat, cat si la intrarile fluxurilor de trezorerie si rata de crestere estimata pentru perioada analizei.

Actualele reglementari privind schimbarile climatice nu au un impact direct asupra activitatii Societatii. Cu toate acestea, Societatea a luat in considerare cerintele globale de reducere a nivelului emisiilor de CO₂ si a incorporat aceste cerinte in programele de investitii. Astfel, echipamentele achizitionate respecta cele mai noi standarde privind emisiile de CO₂. Motoarele termice utilizate de catre utilaje in operatiunile zilnice sunt in conformitate cu legislatia europeana privind emisiile de noxe.

La sfarsitul exercitiului financiar 2022, Societatea a efectuat testul de depreciere a mijloacelor fixe utilizand metoda fluxurilor viitoare actualizate de trezorerie. Metoda fluxului de numerar actualizat presupune determinarea valorii unitatilor generatoare de fluxuri de trezorerie prin estimarea castigurilor viitoare asteptate sa rezulte din utilizarea unitatii respective, actualizate la momentul prezent in baza unei rate de actualizare determinate. Estimarea fluxurilor viitoare de numerar au fost determinate luand in considerare predictiile societatii, pentru urmatorii 7 ani ai profitului operational, indexate cu o crestere economica estimata a sectorului de activitate in care opereaza societatea.

Valoarea recuperabila de 35,8 milioane RON a unitatii generatoare de fluxuri de trezorerie a fost determinata pe baza calculului valorii de utilizare (VIU) folosind proiectiile fluxului de numerar din bugetele financiare aprobate. Bugetele aprobate considera doar cifra de afaceri estimata a fi generata din contractele deja semnate cu principalii clienti pentru serviciile de cimentare si acidizare. Veniturile care se preconizeaza a fi generate de servicii noi care vor fi furnizate nu au fost luate in considerare, avand in vedere abordarea conservatoare a conducerii la pregatirea bugetelor pentru perioada urmatoare. Acest lucru este legat de riscul inherent generat de momentul plasarii comenzilor de catre clienti. Ca urmare a analizei, conducerea nu a identificat necesitatea vresterii deprecierei de valoare pentru aceasta unitate generatoare de fluxuri de trezorerie.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Estimarile semnificative aplicate in modelul de determinare a valorii juste de catre Societate sunt:

- Rezultatul operational;
- Rata de actualizare.

Marja de profit operational estimata este prezentata mai jos:

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>2029</u>
	%	%	%	%	%	%	%
Rompetrol Well Services SA	5,93	8,3	8,2	9,66	10,09	10,47	10,73

Marjele de profit operationale sunt estimate pe baza rezultatelor operationale istorice medii inregistrate pentru perioada 2018 - 2021, revizuite in continuare pentru a reflecta apetitul actual pentru investitii CAPEX al principalii clienti ai Companiei.

Rata de actualizare aplicata in model a fost de 14,07% (2021: 11,86%) si reflecta evaluarea curenta a riscului de piata pentru Societate. Rata de actualizare a fost estimata pe baza mediei procentuale a costului de capital mediu pentru industrie. Aceasta rata a fost corectata pentru a reflecta evaluarea din piata a anumitor riscuri de industrie pentru care fluxurile de trezorerie viitoare nu au fost ajustate.

Senzitivitatea estimarilor

Valoarea recuperabila determinata pe baza valorii utilizate ar fi egala cu valoarea contabila a imobilizarilor corporale in cazul in care profiturile din exploatare ar creste cu 2,39%, obtinand urmatoarea marja de profit din exploatare.

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>2029</u>
	%	%	%	%	%	%	%
Rompetrol Well Services SA	6,07	8,5	8,39	9,89	10,34	10,72	10,99

Pragul minim de rentabilitate, considerand modelul actual, este obtinut prin descresterea ratei de actualizare de la 14,07% la 13,65%.

(iii) Evaluarea la valoarea justa a Investitiilor intr-un instrument de capitaluri proprii

Atunci cand valorile juste ale activelor financiare si ale datoriilor financiare inregistrate in situatia pozitiei financiare nu pot fi masurate pe baza preturilor cotate in pietele active, valoarea lor justa este masurata folosind tehnici de evaluare, inclusiv modelul fluxului de trezorerie actualizat (DCF). Datele de intrare la aceste modele sunt preluate de pe pietele observabile, atunci cand este posibil, dar in cazul in care acest lucru nu este posibil, este necesara utilizarea unor rationamente pentru a stabili valori juste.

Rationamentele includ interpretarea datelor de intrare cum ar fi riscul de lichiditate, riscul de credit si volatilitatea. Modificarile ipotezelor referitoare la acesti factori ar putea afecta valoarea justa raportata a instrumentelor financiare.

Valoarea justa ale investitiei in actiuni necotate a fost estimata utilizand un model DCF. Evaluarea solicita managementului sa faca anumite estimari cu privire la datele de intrare ale modelului, inclusiv bugetele si fluxurile de numerar prognozate ale entitatilor in care a investit, aprobate de catre Grupul KMG, rata de actualizare, riscul de credit si volatilitatea. Probabilitatile diferitelor estimari din interval pot fi evaluate in mod rezonabil si sunt utilizate in estimarea de catre conducere a valorii juste pentru aceste investitii de capitaluri care nu sunt cotate.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Tehnicile de evaluare utilizate pentru determinarea valorii juste se aplica in mod consecvent. Cu toate acestea, o modificare a unei tehnici de evaluare sau a metodei de aplicare a acesteia (de exemplu, o modificare a ponderarii sale atunci cand sunt utilizate mai multe tehnici de evaluare sau o modificare a unei ajustari aplicate unei tehnici de evaluare) este adecvata daca schimbarea are ca rezultat o valoare egala sau mai reprezentativa pentru valoarea justa in aceasta situatie. Acesta ar putea fi cazul daca, de exemplu, are loc oricare dintre urmatoarele evenimente:

- (a) se dezvolta noi pietete;
- (b) noi informatii devin disponibile;
- (c) informatiile utilizate anterior nu mai sunt disponibile;
- (d) tehnicile de evaluare se imbunatatesc; sau
- (e) conditiile de piata se schimba.

In continuare, este prezentata o comparatie intre valoarea justa a investitiei la 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2021:

	Valoare Justa	
	2022	2021
Rompetrol Rafinare SA*	1.747.434	1.802.384
Rompetrol Logistics SRL	8.456.518	8.401.066

**Societatea listata la Bursa de Valori Bucuresti sub simbolul RRC.*

Valoarea justa a investitiei in Rompetrol Rafinare SA a fost determinata pe baza cotatei de pret disponibile la Bursa de Valori Bucuresti la data raportarii.

Societatea detine o participatie minoritara de 6,98% in Rompetrol Logistics, o companie cu activitate redusa care face parte din Grupul KMG International NV Mai departe, Rompetrol Logistics este unicul actionar al Rompetrol Gas, compania de distributie GPL a Grupului KMG International NV Rompetrol Gas este o companie profitabila si, conform cifrelor prognozate pentru urmatoorii 5 ani, va continua sa fie profitabila.

La sfarsitul exercitiului financiar 2022, pe baza noilor informatii disponibile, Societatea a efectuat evaluarea valorii juste a investitiei in Rompetrol Logistics prin metoda fluxului de numerar actualizat.

Evaluarea valorii juste a investitiei in Rompetrol Logistics si, in continuare, in Rompetrol Gas a fost determinata pe baza bugetelor financiare aprobate de managementul Grupului KMG, care acopera o perioada de cinci ani. Rata de actualizare aplicata proiectiilor fluxurilor de numerar pentru Rompetrol Gas este de 12,1% (2020: 11,4%) si 10,62% (2020: 9,7%) pentru Rompetrol Logistics. Fluxurile de numerar dincolo de perioada de 5 ani sunt extrapolate folosind o rata de crestere de 2,1%, care este aceeaasi cu rata medie de crestere pe termen lung pentru industrie. Rata de capitalizare utilizata pentru valorile reziduale este de 8,5%. (2021: 7.8%).

Valoarea justa a investitiei in Rompetrol Rafinare SA este clasificata ca Nivel 1 in cadrul ierarhiei valorii juste. Valoarea justa a investitiei in Rompetrol Logistics SRL este clasificata ca Nivel 3 in cadrul ierarhiei valorii juste.

Avand in vedere ca Rompetrol Logistics este o companie inactiva, evaluarea valorii juste a investitiei Societatii este influentata de performanta operationala a companiei Rompetrol Gas, care necesita utilizarea de estimari si ipoteze, cum ar fi, ratele de actualizare, marja bruta si cheltuielile de exploatare.

Principalele ipoteze utilizate pentru a determina valoarea justa a investitiei sunt:

- Ratele de actualizare;
- Marja bruta avuta in vedere pentru Rompetrol Gas;
- Cheltuielile de exploatare considerate pentru Rompetrol Gas.

In urma efectuarii testului la 31 decembrie 2022, Societatea a considerat necesara inregistrarea unei cresteri prin alte elemente ale rezultatului global, in valoare de 46.580 RON, net de impozit.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

Descrierea datelor de intrare neobservabile semnificative in evaluare

Valorile juste ale investitiilor in capitaluri nelistate au fost estimate utilizand un model DCF. Evaluarea solicita managementului sa faca anumite estimari cu privire la datele de intrare ale modelului, inclusiv fluxurile de numerar prognozate, rata de actualizare, riscul de credit si volatilitatea. Probabilitatile diferitelor estimari din interval pot fi evaluate in mod rezonabil si sunt utilizate in estimarea managementului privind valoarea justa a acestor investitii de capitaluri nelistate.

Societatea nelistata	Metoda de evaluare	Date de intrare neobservabile semnificative	Interval (medie ponderata)	Senzitivitatea datelor de intrare la valoarea justa
Rompetrol Logistics	Metoda DCF	Rata de actualizare	10,62% (2021:9,56%)	O crestere (scadere) cu 1% in costul mediu al capitalului ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 13.878 RON.
Rompetrol Logistics	Metoda DCF	Coeficient de ajustare pentru lipsa de vandabilitate Discount pentru pachete minoritare de actiuni	20% (2021:20%) 15% (2021:15%)	O crestere (scadere) cu 5% a coeficientului de ajustare ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 130.100 RON O crestere (scadere) cu 5% a discountului ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 97.575 RON
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Rata de actualizare	12,1% (2021:11,40%)	O crestere (scadere) cu 1% in costul mediu al capitalului ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 88.400 RON - crestere, respectiv 90.491 RON - scadere
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Marja bruta	n/a	O crestere (scadere) de 5% a marjei brute ar genera o crestere (descrestere) a valorii juste cu 2.568 mii RON
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Cheltuieli de exploatare	n/a	O crestere (scadere) cu 5% a cheltuielilor de exploatare ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 19.651 mii RON – descrestere; n/a 19.651 mii RON – scadere.

Reconcilierea valorii juste a investitiilor clasificate ca si intrumente de capital recunoscute prin alte elemente ale rezultatului global:

	Rompetrol Rafinare SA	Rompetrol Logistics SRL	Total
1 ianuarie 2022	1.802.384	8.401.066	10.203.450
Reevaluarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(54.951)	55.452	501
31 decembrie 2022	1.747.434	8.456.518	10.203.952

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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 2022:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente, precum si proiectul pentru imbunatatiri anuale 2018-2020 (amendamente)**

Modificarile intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2022, fiind permisa adoptarea anticipata. IASB a emis amendamente la standardele IFRS, dupa cum urmeaza:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi** (amendamente) actualizeaza o referinta in IFRS 3 la versiunea anterioara a Cadrului conceptual de raportare financiara al IASB la versiunea actuala emisa în 2018, fara a modifica semnificativ cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.
- **IAS 16 Imobilizări corporale** (amendamente) interzice unei entitati sa deduca din costul imobilizarilor corporale orice incasari din vanzarea de bunuri produse in timp ce respectivul activ este adus in locatia si in conditiile necesare pentru ca acesta sa poata functiona conform deciziei conducerii. In schimb, o entitate recunoaste astfel de venituri din vanzari si costurile cu vanzarea in contul de profit sau pierdere.
- **IAS 37 Provizioane, Datorii Contingente si Active Contingente** (amendamente) specifica ce costuri include o entitate in determinarea costului indeplinirii unui contract pentru a determina daca un contract este oneros. Conform amendamentelor costurile care se refera direct la un contract de furnizare de bunuri sau servicii includ atat costuri incrementale cat si o alocare a costurilor direct legate de activitatile contractuale.
- **Imbunatatirile anuale 2018-2020** fac modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a standardelor internationale de raportare financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Active biologice si exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing

Modificarile nu au avut impact asupra situatiilor financiare ale Companiei.

- **IFRS 16 Contracte de leasing-Covid 19 Concesiuni de chirie aferente după 30 iunie 2021 (amendamente)**

Amendamentele se aplica perioadelor anuale de raportare care incep la sau dupa 1 aprilie 2021, cu adoptarea anticipata permisa, inclusiv in situatiile financiare care nu au fost inca autorizate pentru a fi publicate la data emiterii amendamentelor. In martie 2021, prin amendamentele aduse, Consiliul ofera scutire locatarilor de la aplicarea prevederilor IFRS 16 pentru modificarile care apar ca o consecinta directa a pandemiei covid-19. In urma modificării, solutia practica se aplica acum concesiilor privind chiria pentru care orice reducere a ratelor afecteaza numai platile datorate initial pana la sau inainte de 30 iunie 2022, cu conditia sa fie indeplinite celelalte conditii de aplicare a masurii practice.

Modificarile nu au avut impact asupra situatiilor financiare ale Companiei.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

1.5 STANDARDE EMISE, DAR CARE NU SUNT INCA IN VIGOARE SI NU AU FOST ADOPTATE INAINTE DE TERMEN

• **IFRS 17: Contracte de asigurare**

Standardul este in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipata permisa, cu conditia ca entitatea sa aplice, de asemenea, IFRS 9 *Instrumente financiare* la sau inainte de data la care aplica pentru prima data IFRS 17. Acesta este un nou standard de contabilitate pentru contractele de asigurare, care acopera recunoasterea, masurarea si cerinte de prezentare. IFRS 17 se aplica tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum si anumitor garantii si instrumente financiare cu participare discreționara. Societatea nu are contracte in domeniul de aplicare al IFRS 17; prin urmare aplicarea acestui standard nu are impact asupra performantei financiare, pozitiei financiare sau fluxurilor de numerar ale companiei.

• **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica 2: Prezentarea politicilor contabile (amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, fiind permisa adoptarea anticipata. Amendamentele ofera indrumari cu privire la aplicarea rationamentelor de materialitate cu privire la cerintele de prezentare a politicilor contabile. In special, modificarile la IAS 1 inlocuiesc cerinta de a prezenta politici contabile „semnificative” cu o cerinta de a prezenta politici contabile „materiale”. De asemenea, în Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la politicile contabile de prezentat. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

• **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: definitia estimarilor contabile (amendamente)**

Amendamentele intră in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau după 1 ianuarie 2023, cu adoptarea anticipata permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa inceputul perioadei respective. Modificarile introduc o definitie a estimarilor contabile si anume valorile monetare din situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare, daca acestea nu rezulta dintr-o corectie a erorii perioadei anterioare. De asemenea, amendamentele clarifica ce sunt modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si corectii de erori. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

• **IAS 12 Impozit pe profit: Impozit amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023, fiind permisa adoptarea anticipata. Amendamentele restrang domeniul de aplicare si ofera o claritate suplimentara cu privire la exceptia de recunoastere initiala conform IAS 12 si specifica modul in care entitatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie, cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de restaurare a amplasamentului. Modificarile clarifica faptul ca, in cazul in care platile care sting o datorie sunt deductibile din punct de vedere fiscal, este un aspect de judecata, avand in vedere legislatia fiscala aplicabila, dacă astfel de deduceri sunt atribuite in scopuri fiscale datoriei sau activului aferent tranzactiei. Conform modificarilor, exceptia de recunoastere initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare care sunt in egala masura impozabile si deductibile. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ si a unei datorii de leasing dau nastere la diferente temporare impozabile si deductibile care nu sunt egale. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)

• **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor in datorii curente sau datorii pe termen lung (amendamente)**

Amendamentele sunt efective pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipata permisa si vor trebui aplicate retroactiv in conformitate cu IAS 8. Obiectivul modificarilor este de a clarifica principiile din IAS 1 pentru clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifica semnificatia dreptului contractual de a amana decontarea unei datorii, cerinta ca acest drept sa existe la sfarsitul perioadei de raportare, faptul ca intentia conducerii cu privire la o eventuala decontare nu afecteaza clasificarea, precum si faptul ca optiunile contrapartidei care ar putea duce la decontare pe baza de instrumente de capitaluri proprii nu afecteaza clasificarea. De asemenea, conform amendamentelor numai clauzele din contractele de imprumut pe care o entitate trebuie să le respecte la sau înainte de data de raportare vor afecta clasificarea unei datorii. De asemenea, sunt necesare prezentari suplimentare de informatii pentru datorii pe termen lung reprezentate de contracte de imprumut in care exista clauze care trebuie respectate in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

• **IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria din leasing intr-un contract de tip vanzare si preluare inapoi in leasing (amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele anuale de raportare care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipata permisa. Modificarile sunt menite sa imbunatateasca cerintele pe care un vanzator-locatar le foloseste in masurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzactie de vanzare si preluare inapoi in leasing conform IFRS 16, in timp ce nu modifica contabilizarea contractelor de leasing care nu au legatura cu tranzactiile de vanzare si preluare inapoi in leasing. In special, vanzatorul-locatar determina „plati de leasing” sau „plati de leasing revizuite” in asa fel incat locatarul-vanzator sa nu recunoasca nicio suma din castigul sau pierderea care are legatura cu dreptul de utilizare pe care il pastreaza. Aplicarea acestor cerinte nu impiedica vanzatorul-locatar sa recunoasca, in contul profit sau pierdere, orice castig sau pierdere legata de incetarea partiala sau totala a unui contract de leasing. Un vanzator-locatar aplica modificarea retroactiv, in conformitate cu IAS 8, tranzactiilor de vanzare si preluare inapoi in leasing incheiate dupa data aplicarii initiale, fiind inceputul perioadei anuale de raportare in care o entitate a aplicat pentru prima dată IFRS 16. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

• **Amendamente la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in asociatii si asocieri in participatie: vanzarea sau contributia de active intre un investitor si asociatul sau asocierea in participatie**

Modificarile abordeaza o neconcordanță cunoscuta între cerintele din IFRS 10 și cele din IAS 28, în ceea ce privește vanzarea sau aportul de active între un investitor și asociatul sau asocierea în participatie. Principala consecință a modificarilor este că un castig sau o pierdere este recunoscut/(a) atunci când o tranzactie implica o afacere. Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci când o tranzactie implica active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt gazduite într-o filiala. În decembrie 2015, IASB a amanat data intrării în vigoare a acestei modificari pe termen nelimitat, în așteptarea rezultatului proiectului sau de cercetare privind metoda punerii în echivalență. Amendamentele nu au fost încă aprobate de UE. Conducerea a analizat și a concluzionat că acest amendament nu va avea vreun impact în situatiile financiare ale Societatii.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. CIFRA DE AFACERI

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor Societatii:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2021
Venituri din servicii prestate la sonda	52.122.555	43.968.023
Venituri din alte servicii prestate	77.012	70.857
Venituri din vanzarea marfurilor	95.582	146.206
Total	52.295.150	44.185.085

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2021
Europa	727.488	
Export	727.488	-

Vanzari la intern	51.567.662	44.185.085
Total vanzari	52.295.150	44.185.085

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, considerand natura serviciilor prestate, tipologia clientilor si metoda utilizata in vederea prestarii serviciilor. In vederea luarii deciziilor privind alocarea resurselor si analiza performantei, conducerea analizeaza si monitorizeaza rezultatele operationale ale afacerii ca un singur segment.

2.1. VENITURI DIN CHIRII

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

	2022	2021
Venituri din inchirierea de spatii	466.936	394.191
Venituri din inchirierea de echipamente	5.960	17.880
Total	472.896	412.071

Societatea realizeaza venituri din inchirierea de spatii de birouri si echipamente. Contractele respective au o durata de 12 luni.

Contractele incheiate pentru inchiriere de spatii de birouri si echipamente includ doar chirii fixe.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Alte venituri din exploatare :		
- venituri din anulara datoriilor prescrise	331.392	807.378
- venituri din valorificare deseuri	-	86.123
- castigul din valorificare active imobilizate	128.979	440.113
- venituri din despagubiri si penalitati	-	29.854
- alte venituri	480	510
Total	<u>460.851</u>	<u>1.363.979</u>

Veniturile din anulara datoriilor prescrise, in suma de 331.392 RON (2021: 807.378 RON) reprezinta in principal prescrierea datoriilor privind dividendele de plata nerevendicate care s-au incadrat in termenul de prescriptie extintiva si pentru care Societatea a intreprins toate demersurile legale in vederea decontarii lor. Scoaterea din evidentele financiar-contabile a datoriilor s-a facut in baza Deciziei Consiliului de Administratie din data de 20 decembrie 2022.

3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe

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

	<u>Perioada de raportare incheiata la</u>	
	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	1.001.499	1.030.112
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.298.390	757.208
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	980.047	792.811
Cheltuieli cu primele de asigurare	707.060	638.266
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	14.372	46.478
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	16.849	57.346
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	37.923	123.420
Servicii transport bunuri	3.963.162	3.381.950
Servicii prestate la sonda de catre subcontractori	681.622	618.888
Servicii cu activitati externalizate	1.969.735	1.652.209
Servicii dedicate de asistenta in management si de consultanta tehnica de specialitate	1.079.113	1.402.809
Altele	783.377	723.832
Servicii de paza	694.354	646.525
Consultanta si audit	254.968	246.876
Total	<u>13.482.471</u>	<u>12.118.730</u>

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.

In anul 2022, Societatea a subcontractat partial servicii de acidizare, deparafinare si azot catre o terta parte. Valoarea serviciilor executate de catre acest subcontractor in vederea indeplinirii obligatiilor contractuale asumate de societate, in calitate de furnizor, se ridica la valoarea de 681.622 RON (2021: 618.888 RON) pentru exercitiul financiar incheiat.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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 31 decembrie 2022	Perioada de raportare incheiata la 31 decembrie 2021
Despagubiri, amenzi, penalitati	3.470	7.239
Sume sau bunuri acordate ca sponsorizari	2.584	-
Pierderi din creante si debitori diversi	175.937	52.011
Stocuri distruse / improprii	881	353.594
Alte cheltuieli de exploatare	6	6
Total	182.878	412.850

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE

4.1. Venituri financiare

	2022	2021
Venituri din dobanzi, din care:	3.849.094	2.445.163
Venituri obtinute de la entitatile din grup	3.843.126	2.440.580
Venituri din diferente de curs valutar	798.768	293.466
Alte venituri financiare	2.522	842
Total Venituri financiare	4.650.384	2.739.471

Linia de "Venituri obtinute de la entitatile din grup" in suma de 3.843.126 RON (2021: 2.440.580 RON) reprezinta venituri din dobanzile aferente cash-pooling. Mai multe detalii, inclusiv privind dobanda, sunt incluse in nota 21.

4.2. Cheltuieli financiare

	2022	2021
Cheltuieli din diferente de curs valutar	338.773	626.008
Alte cheltuieli financiare, din care	837.206	72.773
Cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing	807.496	17.780
Cheltuieli financiare total	1.175.979	698.781

Cresterea cheltuielilor cu dobanzile aferente datoriilor de leasing, in exercitiul financiar 2022 fata de anul precedent, este generata de recunoasterea dreptului de utilizare a activelor support pentru doua echipamente de cimentare.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2021 si 2020 sunt urmatoarele:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	18.527.453	15.556.835
Alte cheltuieli cu beneficii salariatii	362.276	512.943
Contributii la fonduri speciale	145.990	149.178
Cheltuieli cu asigurarile sociale	391.597	354.783
Total	19.427.316	16.573.739

Cresterea costurilor salariale in suma de 2,9 milioane de lei comparativ cu anul precedent, a fost rezultatul unui mix de actiuni intreprinse de conducerea Societatii pentru stimularea angajatilor in scopul prevenirii si a minimizarii fluctuatiei personalului. Aproximativ 0,7 milioane RON din totul cresterii costurilor salariale de 2,9 milioane RON este reprezentat de efectul negocierii colective cu sindicatul, care a avut loc in 2022, in vederea majorarii salariilor si altor drepturi salariale.

Cresterea preturilor la energie electrica inregistrata la sfarsitul trimestrului IV al anului 2022, dat fiind caracterul indispensabil al acesteia, a afectat indirect costurile intreprinderilor si a generat efecte inflationiste suplimentare asupra preturilor de consum. Pentru a veni in sprijinul angajatilor, conducerea Societatii a decis acordarea la sfarsitul anului a unui bonus discretionar, masuracare a generat o crestere a costurilor salariale in suma de 0,63 milioane RON.

Alte beneficii pe termen lung decontate prin plati si alte beneficii pe termen scurt ale angajatilor care se preconizeaza ca vor fi decontate in totalitate mai devreme de 12 luni de la sfarsitul perioadei anuale de raportare insumeaza 1,4 milioane RON.

Numarul mediu de personal a scazut de la 148 la 31 decembrie 2021 la 133 angajati la 31 decembrie 2022.

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Personal conducere	2	1
Personal administrativ	19	22
Personal productie	112	125

Administratorii si directorii

In cursul anilor 2022 si 2021, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”) si salarii directorilor executivi:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Membri ai C.A.	237.450	213.049
Directori executivi	836.548	383.795
Total	1.073.998	596.844

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL (CONTINUARE)

Prezentarea numarului mediu de membri ai personalului de conducere (directori executivi), precum si nivelul remuneratiei platite directorilor executivi, sunt fost prezentate in conformitate cu principiile incluse in Politica de remunerare si in Raportul de remunerare.

La 31 decembrie 2022, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A. si conducerii executive.

In timpul anului 2022, Societatea a platit indemnizatii si salarii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”), conducerii executive si de supraveghere in suma de 1.073.998 RON (2021: 596.844 RON).

La sfarsitul anului 2022, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive si nici nu existau garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

6. IMPOZIT PE PROFIT

Principalele componente ale cheltuielilor cu impozitul pe profit pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2022 si 2021 sunt:

Situatia contului de profit si pierdere

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Impozit pe profit curent:</i>		
Cheltuiala cu impozit profit current	370.606	300.967
<i>Impozit pe profit amanat</i>		
Aferent inregistrarii initiale si reluarii diferentelor temporare	57.205	(156.413)
Cheltuielile cu impozitul pe profit raportate in situatia rezultatului global	<u>427.811</u>	<u>144.554</u>

Reconcilierea intre cheltuielile cu impozitul pe profit si amanat, si rezultatul contabil se prezinta astfel pentru exercitiile financiare 2022 si 2021:

Impozit profit curent

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rezultat contabil inainte de impozitare	2.877.328	1.774.189
La rata de impozit pe profit statutara a Societatii de 16% (2021: 16%)	460.372	283.871
Efectul ajustarilor de valoare din venituri neimpozabile	(47.860)	(66.291)
<i>Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului:</i>		
Deprecierea activelor curente	(66.980)	72.130
Deprecierea activelor corporale	14.271	95.746
Alte cheltuieli nedeductibile	82.440	(9.246)
Credit fiscal	(71.637)	(75.243)
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent la rata efectiva 16% (2021: 16%)	<u>370.606</u>	<u>300.967</u>

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

6. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

Impozitul amanat se refera la urmatoarele:

	Situatia pozitiei financiare		Contul de profit si pierdere		Alte elemente ale rezultatului global	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Reevaluarea activelor (cost presupus) cu transfer rezerve in rezultat reportat (la aplicarea IFRS)	(936.673)	(936.673)	-	105.718	-	-
Recunoastere dreptul de utilizare a activelor suport	(142.119)	(80.979)	(61.142)	53.483	-	-
Recunoastere estimare beneficii salariatii la pensionare	165.235	109.441	(25.599)	42.008	81.393	(309.272)
Recunoastere datorie de leasing	143.693	80.748	62.946	(55.835)	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare	(588.671)	(588.591)	-	-	(80)	(311.154)
Recunoastere estimare concedii neefectuate	107.628	68.468	39.160	5.845	-	-
Ajustare temporara stocuri	64.783	78.863	(14.080)	(42.660)	-	-
Ajustare temporara creante	97.984	156.473	(58.489)	47.853	-	-
(Cheltuieli cu) / venituri din impozitul amanat			(57.205)	156.413	81.313	(620.426)
Creante privind impozitul amanat	579.324	493.994				
Datorii privind impozitul amanat	(1.667.464)	(1.606.243)				
Creante / (Datorii) privind impozitul amanat, net	(1.088.141)	(1.112.249)				

Reconcilierea datoriei nete privind impozitul amanat se prezinta astfel:

	2022	2021
Sold la inceputul perioadei	1.112.249	648.236
Cheltuiala cu impozitul amanat recunoscuta in profit sau pierdere	57.205	(156.413)
Cheltuiala cu impozitul inclusa in alte elemente ale rezultatului global	81.313	620.426
Sold la sfarsitul perioadei	1.088.141	1.112.249

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. 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:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezultatul net atribuibil actionarilor	2.449.517	1.629.634
Numarul mediu ponderat de actiuni	278.190.900	278.190.900
Rezultat pe actiune (RON / actiune)	0,0088	0,0059

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

8. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie	Total
Cost					
La 1 ianuarie 2021	5.585.846	7.972.691	92.619.295	5.355.858	2.664.984
Cresteri	-	10	268.262	2.396.711	(11.546.248)
Cedari	(145.617)	(12.879)	(11.387.752)	-	-
Cedari si transferuri	-	101.977	3.971.996	(4.073.973)	102.652.424
La 31 decembrie 2021	5.440.229	8.061.799	85.471.802	3.678.596	2.664.984
Cresteri	-	4.376	390.214	2.953.672	3.348.262
Cedari	-	(27.172)	(1.410.482)	-	(1.437.654)
Transferuri	-	8.111	4.365.989	(4.374.100)	-
La 31 decembrie 2022	5.440.229	8.047.114	88.817.523	2.258.168	104.563.032
Amortizare si depreciere					
La 1 ianuarie 2021	-	3.014.991	81.862.346	-	84.877.339
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	418.697	3.192.692	-	3.611.388
Cedari	-	(12.879)	(11.385.098)	-	(11.397.977)
Ajustari pentru depreciere	-	-	508.671	-	508.671
La 31 decembrie 2021	-	3.420.808	74.178.610	-	77.599.419
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	318.947	3.380.770	-	3.699.717
Cedari	-	(22.441)	(1.410.369)	-	(1.432.810)
La 31 decembrie 2022	-	3.717.314	76.149.011	-	79.866.326
Valoarea contabila neta					
La 31 decembrie 2022	5.440.229	4.329.800	12.668.512	2.258.168	24.696.706
La 31 decembrie 201	5.440.229	4.640.991	11.293.192	3.678.596	25.053.005
La 1 ianuarie 2021	5.585.846	4.957.700	10.756.949	5.355.858	26.656.351

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

8. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

O pondere de 90% din cresterea inregistrata in cursul anului 2022 in cadrul imobilizarilor corporale, in suma de 4,1 milioane RON, este reprezentata de achizitionarea si / sau modernizarea instalatiilor si utilajelor utilizate in cadrul operatiilor efectuate la sondele de foraj si la alte operatii anexe premargatoare.

Aproximativ 10% din totalul investitiilor efectuate de Societate in anul 2022 au vizat lucrari efectuate in vederea reabilitarii si modernizarii sediilor operationale si inlocuirea echipamentelor de natura IT.

Societatea a asigurat resursele financiare proprii pentru realizarea integrala a bugetului de investitii pentru anul 2022.

Societatea realizeaza o evaluare anuala pentru a identifica potentialii indicatori de depreciere a imobilizarilor corporale avand in vedere caracteristicile specifice ale acestor active si luand in considerare estimari pentru fluxurile de trezorerie viitoare generate de aceste active.

Societatea a efectuat la sfarsitul exercitiului financiar 2022 testul de depreciere a imobilizarilor corporale, care a vizat determinarea valorii recuperabile a echipamentelor si a capacitatilor de productie si a concluzionat ca nu este necesara constituirea unei depreciere pentru pierdere de valoare suplimentare fata de suma de 509 mii RON recunoscuta la 31 decembrie 2021. Valoarea recuperabila pentru aceste echipamente a fost determinata pe baza fluxurilor de trezorerie actualizate estimate a fi generate de catre aceste active. (Nota 1.3 ii).

Toate activele imobilizate prezentate sunt proprietatea Societatii.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea nu a gajat active si nu a capitalizat dobanzi.

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2022 este de 63.696.881 RON (2021: 57.123.238 RON).

9. 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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sold initial la 1 ianuarie	451.402	470.005
Cheltuieli cu amortizarea	(18.603)	(18.603)
Sold final la 31 decembrie	432.799	451.402
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	12.433	12.017
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(37.872)	(35.920)
Rezultat net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost	(25.439)	(23.903)

La 31 decembrie 2022, valoarea justa a investitiilor imobiliare evaluate de catre S.C. FairValue Consulting SRL, un evaluator independent acreditat, era in suma de 1.800.627 RON.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

10. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete si licente	Total
Costuri		
La 1 ianuarie 2021	765.916	765.916
Cresteri	-	-
Cedari	-	-
Transferuri	-	-
La 31 decembrie 2021	765.916	765.916
Cresteri	15.697	15.697
Cedari	-	-
Transferuri	-	-
La 31 decembrie 2022	781.613	781.613
Amortizare si depreciere		
La 1 ianuarie 2021	570.766	570.766
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	76.896	76.896
Cedari	-	-
La 31 decembrie 2021	647.663	647.663
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	73.332	73.332
Cedari	-	-
La 31 decembrie 2022	720.995	720.995
Valoarea contabila neta		
La 31 decembrie 2022	60.618	60.618
La 31 decembrie 2021	118.252	118.252
La 1 ianuarie 2021	195.147	195.147

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

11. IMOBILIZARI FINANCIARE

Nume societate	Natura relatiei	Anul dobandirii	Procent de detinere la		Valoarea justa a investitiei la data	
			31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Rompetrol Logistics SRL	Investitie pe termen lung	2002/2003/2007	6,98%	6,98%	8.401.066	8.456.518
Rompetrol Rafinare SA*	Investitie pe termen lung	2003/2004	0,05%	0,05%	1.802.384	1.747.434
Rompetrol Drilling SRL	Investitie pe termen lung	2014	1%	1%	100	100
Ajustari pentru pierdere de valoare					-	-
Total					10.203.550	10.204.052

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

Pentru mai multe detalii privind activele financiare, a se consulta Nota 1.3) iii) Valoarea justa a activelor financiare.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	1.264.214	890.196
Conturi specifice pentru plati dividende	1.255.210	707.633
Conturi specifice pentru alte garantii	20.171	27.755
Alte imobilizari financiare	2.539.595	1.625.584

Clasificarea garantiilor mai mari de un an are in vedere prevederile IAS 7, mai exact este avuta in vedere maturitatea initiala declarata.

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 22):

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
28471	SNGN ROMGAZ SA	RON	1.264.214	02-Sep-20	22-Sep-22	RON	1.264.214
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2022							1.264.214

Scrisoarea de garantie prezentata mai sus a fost incasata in ianuarie 2023.

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
30495	SNGN ROMGAZ SA	RON	68.673	17-Feb-21	17-Mar-22	RON	68.673
28471	SNGN ROMGAZ SA	RON	821.523	02-Sep-20	22-Sep-22	RON	821.523
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2021							890.196

13. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Ciment si aditivi (la cost)	3.866.468	3.040.959
Piese accesorii echipamente (la cost)	1.753.633	1.526.147
Alte stocuri (la cost)	331.372	309.000
Total stocuri, net	5.951.473	4.876.107

Stocurile se compun in principal din ciment de sonda, aditivi si piese de schimb pentru echipamentele speciale. Atat pentru reperatele 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13. STOCURI (continuare)

Ajustarile prezentate fac referire la stocurile de piese de schimb si alte stocuri vechi si cu miscare lenta.

	Ajustari pentru depreciere stocuri
La 1 ianuarie 2021	759.519
Constituite	89.692
Utilizate in timpul anului	(356.316)
La 31 decembrie 2021	492.894
Constituite	-
Utilizate in timpul anului	(88.003)
La 31 decembrie 2022	404.891

14. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale – terti	17.897.272	14.306.969
Creante comerciale cu entitati afiliate (Nota 21)	51.930	26.513
Ajustari de valoare pentru creante comerciale terti	(1.153.866)	(1.045.512)
Ajustari de valoare pentru creante comerciale afiliati (Nota 21)	(8.391)	(535.458)
Total creante comerciale, net	16.786.945	12.752.512
Alte creante – terti	318.840	519.605
Alte creante cu entitatile afiliate (Nota 21)	154.019	34.859.988
Alte creante in legatura cu bugetul de stat	54.943	145.019
Ajustari de valoare pentru alte creante terti	(218.730)	(429.853)
Ajustari de valoare pentru alte creante afiliati (Nota 21)	(152.580)	(152.580)
Total alte creante, net	156.492	34.942.178
Total creante, net	16.943.438	47.694.690

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

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

14. 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 2021	30.795.785	989.779	31.785.564
Cresteri in cursul exercitiului	527.878	2.612	530.490
Sume neutilizate reluate	(30.002.127)	(160.503)	(30.162.629)
Sume trecute pe cheltuiala	-	-	-
Diferente curs valutar	-	9.980	9.980
La 31 decembrie 2021	1.321.536	841.868	2.163.404
Cresteri in cursul exercitiului	49.195	61.387	110.582
Sume neutilizate reluate	(527.878)	(1.328)	(529.206)
Sume trecute pe cheltuiala	(211.124)	-	(211.124)
Diferente curs valutar	-	(89)	(89)
La 31 decembrie 2022	631.729	901.838	1.533.567

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 toate creante comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordari simplificate, recunoscandu-se pierderi anticipate din creante pe durata de viata a acestora.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

14. 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:

La 31 decembrie 2022	Curente	Total creante comerciale						Total
		< 30 de zile	31 – 60 de zile	61- 90 de zile	91 - 180 de zile	181 - 360 de zile	> 360 de zile	
<i>Riscul de credit (%)</i>	0.63%	1.55%	54.48%	68.13%	58.58%	57.05%	100%	-
Creante comerciale in suma bruta	13.302.769	3.379.500	88.992	1.489	10.765	56.731	1.108.957	17.949.202
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(11.851)	(6.003)	(337)	(71)	(2.148)	(53.731)	(1.088.116)	(1.162.257)

La 31 decembrie 2021	Curente	Total creante comerciale						Total
		< 30 de zile	31 – 60 de zile	61- 90 de zile	91 - 180 de zile	181 - 360 de zile	> 360 de zile	
<i>Riscul de credit (%)</i>	0,43%	7,18%	41,94%	35,14%	29,91%	67,52%	100,00%	-
Creante comerciale in suma bruta	10.925.519	2.098.600	48.288	86.880	4.458	99.906	1.069.831	14.333.482
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(531.588)	(261)	(61)	(36)	(36)	-	(1.048.987)	(1.580.970)

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

15. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	483.275	35.167
Cheltuieli in avans pentru rovine	102.597	103.586
Cheltuieli in avans pentru asigurare business	402.207	336.608
Cheltuieli in avans pentru autorizatii, licente transport, abonamente, altele	111.360	91.626
Alte active circulante Total	1.099.439	566.987

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.

16. NUMERAR SI DEPOZITE

	2022	2021
Conturi la banci in RON	701	403
Conturi la banci in valuta	2.930	11.297
Depozite pe termen scurt in RON	401.720	194.064
Depozit pe termen scurt in valuta	50.167	-
Numerar in casa – RON	15.964	11.534
Numerar in casa – valuta	20.234	9.932
Total numerar si depozite pe termen scurt	491.717	227.231

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 12 si 16.1).

In Nota 21 s-au prezentat detaliile privind participarea societatii in anul 2022 la sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti intre companii din cadrul Grupului KazMunayGas International specific conceptului de cash pooling. Valoarea disponibilitatilor din contul principal la 31 decembrie 2022 a fost de 45.860.051 RON (2020: 54.822.634 RON), putandu-se utiliza fara restrictii in functie de necesitati.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

16. NUMERAR SI DEPOZITE (continuare)

16.1 CONTURI COLATERALE PENTRU SCRISORI DE GARANTIE

Detaliul conturilor colaterale la data de 31 decembrie 2022 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
99007664	OMV PETROM S.A.	RON	320,210	18-Jan-22	14-Jan-23	RON	320.210
99007665	OMV PETROM S.A.	RON	529,196	18-Jan-22	14-Jan-23	RON	529.196
9000004272	OMV PETROM S.A.	RON	216,108	6-Jul-22	15-Jul-23	RON	216.108
99008693	OMV PETROM S.A.	RON	221,670	23-Nov-22	29-Oct-23	RON	221.670
99008060	OMV PETROM S.A.	RON	57,821	7-Dec-22	1-Apr-23	RON	57.821
34741	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	58,994	7-Oct-21	5-Nov-22	RON	58.994
Total depozite colaterale							1,404,000

Conturile colaterale la data de 31 decembrie 2021 aveau urmatoarea componenta:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data constituirii	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
00888-02-0737559	OMV PETROM SA	EUR	264.382	7-Jan-21	18-Jan-22	EUR	264.382
00888-02-0740162	OMV PETROM SA	EUR	494.810	18-Jan-21	15-Jan-22	EUR	494.810
00888-02-0740171	OMV PETROM SA	EUR	593.772	18-Jan-21	15-Jan-22	EUR	593.772
00888-02-0761638	OMV PETROM SA	EUR	395.848	8-Apr-21	14-Jan-22	RON	395.848
00888-02-0814163	OMV PETROM SA	EUR	272.259	5-Nov-21	11-Nov-22	EUR	272.259
00888-02-0750347	OMV PETROM SA	RON	1.746.324	3-Mar-21	7-Mar-22	RON	1.746.324
00888-02-0815359	OMV PETROM SA	RON	2.014.989	12-Nov-21	12-Nov-22	RON	2.014.989
34741	SNGN ROMGAZ SA	RON	14.907	7-Oct-21	5-Jul-22	RON	14.907
Total depozite colaterale							5.797.291

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

17. CAPITAL SOCIAL

17.1. 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 31 decembrie 2022.

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
	<i>Numar</i>	<i>Numar</i>
Capital subscris actiuni ordinare	278.190.900	278.190.900
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare nominala actiuni ordinare	0,1	0,1
	<i>RON</i>	<i>RON</i>
Valoare capital social	27.819.090	27.819.090

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2022.

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

17.2. 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 2022, cat si la 31 decembrie 2021 si este prezentata in tabelul urmator:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
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

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. CONTRACTE DE LEASING

18.1 Dreptul de utilizare al activelor-suport

Situatia activelor-suport la 31 decembrie 2022 este prezentata in tabelul de mai jos:

	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Avansuri	TOTAL Active Suport
Cost			
La 1 ianuarie 2021	1.348.214	1.297.120	2.645.334
Suplimentari	-	-	-
Reevaluare (remeasurement)	(44.317)	-	(44.317)
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2021	1.303.897	1.297.120	2.601.017
Suplimentari	12.602.570	-	12.602.570
Reevaluare (remeasurement)	11.622	-	11.622
Transferuri	1.297.120	(1.297.120)	-
La 31 decembrie 2022	15.215.209	-	15.215.209
Amortizare si depreciere			
La 1 ianuarie 2021	507.829	-	507.829
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	289.953	-	289.953
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2021	797.782	-	797.782
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	1.103.906	-	1.103.906
Transferuri	-	-	-
La 31 decembrie 2022	1.901.688	-	1.901.688
Valoarea contabila neta			
La 31 decembrie 2022	13.313.521	-	13.313.521
La 31 decembrie 2021	506.116	1.297.120	1.803.236
La 1 ianuarie 2021	840.386	1.297.120	2.137.506

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 (echivalent 12.061.957 RON). 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 au fost livrate in cursul anului 2022, ceea ce a dus la recunoasterea unor active in categoria Dreptul de utilizare a activelor-suport in suma de 12.061.957 RON.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. CONTRACTE DE LEASING (continuare)

18.2 Datoria care decurge din contractele de leasing

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul exercitiului financiar 2022:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
La 1 ianuarie	504.674	853.644
Aditii in cursul perioadei	12.602.570	-
Modificarea contractului de leasing	11.361	(47.773)
Dobanda asociata datoriei de leasing	807.496	17.780
Plati de leasing	(2.627.463)	(330.696)
Reevaluarea datoriei	(31.188)	11.718
Sold	11.267.449	504.674
Curent	2.621.796	294.861
Termen lung	8.645.653	209.813

Pentru detalii cu privire la platile de leasing neactualizate viitoare, va rugam sa consultati Nota 23.

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

	2022	2021
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	329.087	289.953
Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei de leasing	807.496	17.780
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pe termen scurt	19.942	20.707
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pentru active cu valoare mica	-	-
Cheltuieli legate de plati variabile de leasing	43.359	13.935
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	1.199.884	342.376

Analiza maturitatii dariei de leasing este inclusa in Nota 23.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

19. ALTE BENEFICII POSTANGAJARE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sold la 1 ianuarie	684.006	2.354.410
<i>Incluse in profit sau pierdere</i>		
Costul dobanzii	24.516	54.151
Costul serviciului current	240.577	127.405
Castig sau pierdere la decontare	(425.088)	(285.345)
<i>Incluse in alte elemente ale rezultatului global</i>		
Pierderi/castiguri actuariale	508.706	(1.566.614)
Sold la 31 decembrie	1.032.717	684.006

Datoriile privind pensiile si alte obligatii similare au fost determinate in baza prevederilor contractului colectiv de munca al Societatii, care prevede plata unui numar de salarii fiecarui angajat la pensionare in functie de vechime. La data de 31 decembrie 2022, valoarea provizionului pentru beneficiile ce urmeaza a fi acordate la pensionare este de 1.032.717 RON. Calculul se bazeaza pe un model actuarial, elaborat de catre o parte independenta si a luat in considerare in principal viteza de rotatie a personalului, varsta angajatilor, rata estimata a mortalitatii, evolutia estimata a costurilor salariale, ratele de actualizare.

Ca urmare a tendintelor la nivel micro si microeconomice observate in sectorul petrolului si gazelor naturale, estimarile aplicate pentru calcularea obligatiilor de pensionare au fost revizuite, fiind rezumate in tabelul de mai jos:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Viteza de rotatie a personalului in an	4,80%	10,00%
Contributia Societatii la salariul brut	2,50%	2,50%
Rata de inflatie a salariului	4,00%	3,00%
Rata de discountare nominala (rata dobanzii pentru obligatiuni guvernamentale)	8,90%	5,20%

Analiza cantitativa a sensibilitatii aferente ipotezelor semnificative la data de 31 decembrie este prezentata mai jos:

Ipoteze plan de beneficii privind pensiile:	<u>31 decembrie 2022</u>
Rata de actualizare estimata	
1% crestere	(67.436)
1% descrestere	74.824
Cresterea nivelului salarial estimata	
1% crestere	79.855
1% descrestere	(72.818)
Sensitivitatea de longevitate	
+1 crestere	1.414

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

20. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale – terti	5.718.634	5.247.393
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	591.048	976.098
Avansuri si venituri in avans	-	1.314
Salarii	2.392.381	1.282.822
Dividende de plata	6.272.271	3.453.475
Taxe	1.138.147	892.820
Alte datorii	6.000	-
Total	16.118.481	11.853.922

21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Tabelele urmatoare prezinta informatii privind tranzactii cu societatile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 31 decembrie 2022.

Nume societate	Tip tranzactii	Tara de origine	Natura relatiei
KazMunayGas International NV	Plati dividende, cesiune creanta Oilfield Exploration Business Solutions SA	Olanda	Actionar majoritar
Rompetrol Rafinare SA	servicii ITP	Romania	Investitie minoritara de 0.05% in capitalul social al Rompetrol Rafinare
Rompetrol Logistics SRL	Servicii inchiriere, servicii ITP, refacturare servicii paza	Romania	Investitie minoritara de 6.98% in capitalul social al Rompetrol Logistics
Oilfield Exploration Business Solutions SA	Inchiriere spatiu, servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Downstream SRL	Achizitii combustibil, achizitie rovine	Romania	Societate a grupului KMG International
KMG Rompetrol SRL	Servicii de management si de tip IT, servicii in cadrul contractului de optimizare a disponibilitatilor (cash pooling), servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rominserv SRL		Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Drilling SRL	Inchiriere spatiu	Romania	Societate a grupului KMG International, in care Rompetrol Well Services SA detine 1%
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii de aprovizionare, juridice, de personal, traduceri si IT, inchiriere spatiu	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

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Creante

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
KMG Rompetrol SRL	46.117.041	55.022.238
KMG International NV	-	34.178.091
Romperol Logistics SRL	43.473	19.618
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.506	754
Total	46.162.020	89.220.701

In urma cesiunii de creanta incheiata in anul 2021 intre Societate, KMG International NV și Oilfield Exploration Business Solutions SA, Societatea a recunoscut o creanta fata de KMG International NV in suma de 34.705.969 RON. Creanta a fost incasata pe parcursul anului 2022 in doua transe, iunie 2022 si decembrie 2022.

Datorii

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
KMG Rompetrol SRL	67.588	543.769
Rompetrol Downstream SRL	319.763	392.678
KMG Rompetrol Services Center SRL	200.470	32.693
Rompetrol Quality Control SRL	-	864
Global Security Sistem SA	3.226	6.094
Total	591.048	976.098

Vanzari

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
KMG Rompetrol SRL	3.843.126	2.440.580
Rompetrol Logistics SRL	218.506	201.360
KMG Rompetrol Services Center SRL	7.696	7.678
Oilfield Exploration Business Solutions SA	77	3.393
Global Security Sistem SA	77	
Rompetrol Rafinare SA	232	155
Rompetrol Drilling SRL	362	361
Rominserv SRL	108	-
Total	4.070.185	2.653.526

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Achizitii de bunuri si servicii

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
Rompetrol Downstream SRL	4.837.179	3.168.305
KMG Rompetrol SRL	3.107.244	2.472.856
KMG Rompetrol Services Center SRL	861.444	1.341.390
Global Security Sistem SA	21.458	25.468
Rompetrol Quality Control SRL	-	1.089
Total	8.827.325	7.009.107

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 57.352.168 RON, generand dobanzi in valoare de 3.843.126 RON. Valoarea acestor creante a fost de 46.117.041 RON la 31 decembrie 2022.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Descriere	Durata contract	Data contract	Scadenta	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Dobanda de incasat la 31 decembrie 2021	Soldul existent la 31 decembrie 2021	Dobanda de incasat la 31 decembrie 2022	Soldul existent la 31 decembrie 2022
Sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol	12 luni, cu prelungire automata	15-Sep-14	15-Sep-23	stabilita pe baza ROBOR OVERNIGHT	RON	in functie de nevoile curente de trezorerie	199.604	54.822.634	256.990	45.860.051
Total general							199.604	54.822.634	256.990	45.860.051

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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

22. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

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 31 decembrie 2022 si 2021 pentru scrisorile de garantie bancara se regaseste in Nota 12 si Nota 16.1:

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. Ne reprezentarea 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.

Litigii

Compania este implicata intr-un litigiu avand ca obiect o cerere de chemare in garantie privind o prestare de serviciu, suma pretentiilor fiind de aproximativ 697.000 RON. Avocatul companiei a informat conducerea cu privire la stadiul litigiului, in sensul ca pe baza informatiilor/documentelor aflate in acest moment la dosarul instantei si sustinerile partilor implicate, nu sunt indicii care sa conduca la o eventuala admitere a cererii de chemare in garantie formulata impotriva Companiei. Prin urmare, in aceste situatii financiare nu s-a inregistrat provizion pentru litigii.

23. 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 21 (Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling), veniturile din dobanzi sunt variabile in raport cu evolutia ROBOR OVERNIGHT.

Avand in vedere disponibilitatile de numerar ale Societatii care sunt gestionate prin sistemul de cash pooling, ratele actuale majorate ale dobanzilor au un impact pozitiv asupra rezultatului financiar al Societatii.

Daca ratele dobanzilor ar fi variat cu + / - 1 procent si toate celelalte variabile ar fi ramas constante, rezultatul net al Societatii la 31 decembrie 2022 ar creste / descreste cu 580.433 RON (2021: crestere/descrestere cu 735.848 RON).

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

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.

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

	TOTAL RON	5% USD	5% EUR
31 decembrie 2021			
Sold	(141.087)	(73.475)	(67.612)
Active monetare	4.320	634	3.686
Datorii monetare	(145.406)	(74.109)	(71.297)
31 decembrie 2022			
Sold	(128.633)	(53.591)	(75.042)
Active monetare	21.547	3.060	18.487
Datorii monetare	(150.180)	(56.651)	(93.528)

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. Conditiiile nefavorabile ale mediului de afaceri actual poate impacta si situatia prezenta a clientilor Companiei, inasa managementul monitorizeaza permanent creantele, colectarea si posibilele depreciari de valoare. Avand o structura constanta a clientilor, conducerea Societatii se asigura ca nivelul creantelor restante nu variaza semnificativ de la o perioada la alta.

Riscul de piata

Contextul geopolitic si incertitudinea cu care se confrunta regiunea in aceasta perioada au declansat o crestere a preturilor de achizitie pentru bunurile si serviciile contractate de companie pentru activitatile curente, dar si o fluctuatie a termenelor de livrare. Cu toate acestea, Conducerea Societatii cauta constant sa alinieze atat tarifele serviciilor, cat si tipul de servicii prestate. la conditiile actuale ale pietei

Din considerente structurale si de durata ale colaborarilor, se pot evidentia ca si clienti importanti SC OMV Petrom SA si SNGN Romgaz SA reprezentand aproximativ 79% din totalul cifrei de afaceri inregistrate pentru anul financiar 2022.

Riscul cibernetic

Progresele inregistrate in directia digitalizarii aduc cu siguranta mari beneficii, inasa, pe masura ce utilizarea noilor tehnologii si a capacitatilor acestora cresc, sporesc si riscurile derivate din expunerea lor in spatiul cibernetic, dependenta de sistemele implementate si de informatiile generate de companie.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

Riscurile nu sunt doar tehnice, ci si legate de afaceri si pot duce la intreruperi operationale, fraude sau furturi de informatii sensibile.

In cursul anului 2022, Societatea a fost supusa unei incercari de a obtine acces neautorizat la reseaua si sistemele noastre de calculatoare, care nu a dus la intreruperi operationale majore si nu a avut un efect negativ material asupra Societatii sau a activitatii acesteia, insa acest tip de evenimente ar putea reaparea in viitor.

Societatea imbunatateste continuu capacitatea de securitate cibernetica si supravegheaza activitatea de securitate cibernetica, asigurand protectia confidentialitatii, integritatii si disponibilitatii datelor. De asemenea, Societatea isi educa continuu angajatii si partenerii cu privire la riscurile de securitate cibernetica si ii sprijina sa actioneze in mod responsabil.

Impactul sanctiunilor si al conflictului din Ucraina

In contextul conflictului militar dintre Rusia si Ucraina, declansat in data de 24 februarie 2022, UE, SUA, Marea Britanie si alte tari au impus diverse sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii de finantare pentru anumite banci si companii de stat rusesti, precum si sanctiuni impotriva mai multor persoane.

Avand in vedere tensiunile geopolitice, incepand cu luna februarie 2022, a avut loc o crestere a volatilitatii pietelor financiare si o presiune de depreciere a cursului de schimb.

Aceste evenimente continua sa afecteze activitatile din diverse sectoare ale economiei, ducand la noi cresteri ale preturilor europene la energie si la un risc sporit de perturbari ale lantului de aprovizionare.

Societatea nu are expuneri directe fata de parti afiliate si / sau clienti sau furnizori cheie din aceste tari, deoarece societatea si principalii sai clienti activeaza doar pe piata locala, prin urmare nu se asteapta ca cele mai recente sanctiuni impuse impotriva Rusiei sa aiba un impact asupra activitatii societatii.

In acest moment, conducerea nu se asteapta ca un astfel de conflict sa aiba un impact negativ semnificativ asupra activitatii si asupra valorii recuperabile a activelor pe termen lung ale Societatii.

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. Aproximativ 52% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an la 31 decembrie 2022 (2021: 67%) 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.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

23. 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	21.245	4.840.398	563.472	293.519	-	5.718.634
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	600	590.448	-	-	-	591.048
Datorii leasing	-	438.514	1.963.093	8.865.843	-	11.267.449
Dividende de plata	3.238.025	-	802.463	2.231.782	-	6.272.271
Alte datorii	5.500	500	-	-	-	6.000
Total an 2022	3.265.370	5.869.860	3.329.028	11.391.144	-	23.855.402

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	327.385	3.991.243	928.765	-	-	5.247.393
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	272.839	703.259	-	-	-	976.098
Datorii leasing	-	53.395	221.458	229.822	-	504.674
Dividende de plata	33.893	-	330.589	3.088.993	-	3.453.475
Alte datorii	-	-	-	-	-	-
Total an 2021	634.116	4.747.897	1.480.811	3.318.815	-	10.181.639

24. CHELTUIELI DE AUDIT

Costurile pentru servicii de audit cu auditorul financiar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 au fost in suma de 88.525 RON (2021: 79.981 RON).

Toate onorariile platite se refera la serviciile de audit asupra situatiilor financiare individuale intocmite de catre Societate in conformitate cu OMF 2844/2016.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Scrisoarea de garantie bancara cu retineri succesive cu numarul 1 (40140) avand ca beneficiar SNGN Romgaz SA, in suma de 21.623 RON, a fost emisa pe 20 ianuarie 2023 cu data maturitatii 31 ianuarie 2024.

Scrisoarea de garantie bancare cu retineri succesive cu numarul 9000007786 avand ca beneficiar OMV Petrom SA, in suma de 172.603,70 RON, a fost emisa pe 2 februarie 2023 cu data maturitatii 31 martie 2028.

ROMPETROL WELL SERVICES SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE (continuare)

In data de 26 ianuarie, un client a executat contul de garantie de buna executie cu suma de 696.920.40 RON. Pe baza documentelor existente, clientul a executat in mod abuziv garantia de buna executie, in contradictie cu prevederile contractului existent si a legislatiei specifice achizitiilor publice, fara a detine vreun document care sa-i justifice executarea acestei garantii. Prin urmare, Societatea a initiat actiune in instanta pentru recuperarea sumei executate abuziv.

In data de 22 martie 2023, Consiliul de Administratie a aprobat propunerea de distribuire dividende brute in suma de 2.449.471 RON, respectiv 0,008805 RON / actiune, propunere asupra careia Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor urmeaza sa ia o decizie in data de 26 (27) aprilie 2023.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 22 martie 2023 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

DocuSigned by:
Georgian Florea
C4F17BF6781D416...

Intocmit,
MOISE Luiza-Roxana
Director Economic

Semnatura

DocuSigned by:
Luiza Moise
564191DA489F41E...