

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE**

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

**31 decembrie 2023**

<b>Cuprins</b>	<b>Pagina</b>
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 2023**

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

	Note	2023	2022
<b>Cifra de afaceri neta</b>		<b>72.563.673</b>	<b>52.768.046</b>
Servicii prestate	2	72.067.998	52.295.150
Venituri din chirii	2.1	495.675	472.896
Alte venituri din exploatare	3.1	923.838	460.851
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL</b>		<b>73.487.511</b>	<b>53.228.897</b>
Cheltuieli cu materialele consumabile		(19.654.780)	(15.250.181)
Cheltuieli cu energie si apa		(585.961)	(586.223)
Cheltuieli privind marfurile		(17.280)	(21.974)
Cheltuieli cu personalul, din care:	5	(21.212.561)	(19.427.316)
- Salarii		(20.295.367)	(18.527.453)
- Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(671.446)	(537.587)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate, din care	8, 9, 10, 18	(5.921.961)	(4.895.557)
- Amortizare		(5.921.961)	(4.895.557)
- Ajustari de valoare pentru deprecierea imobiliarilor		-	-
Ajustari de valoare privind stocurile	13	65.803	88.003
Ajustari de valoare privind creantele	14	(113.053)	629.748
Cheltuieli privind prestatii externe	3.2	(14.296.892)	(13.482.470)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(702.188)	(697.127)
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(243.960)	(182.878)
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b>		<b>(62.682.833)</b>	<b>(53.825.975)</b>
<b>REZULTATUL DIN EXPLOATARE</b>		<b>10.804.678</b>	<b>(597.078)</b>
Venituri din dobanzi		3.839.711	3.849.094
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		3.825.036	3.843.126
Alte venituri financiare		42.505	801.290
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL</b>	4.1	<b>3.882.216</b>	<b>4.650.384</b>
Alte cheltuieli financiare		(832.047)	(1.175.979)
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL</b>	4.2	<b>(832.047)</b>	<b>(1.175.979)</b>
<b>REZULTATUL FINANCIAR</b>		<b>3.050.169</b>	<b>3.474.405</b>
<b>REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE</b>		<b>13.854.847</b>	<b>2.877.328</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	6	(2.086.984)	(427.811)
<b>REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR</b>		<b>11.767.863</b>	<b>2.449.517</b>
<b>Rezultat pe actiune</b>	7	<b>0,0423</b>	<b>0,0088</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi clasificate in contul de profit si pierdere in perioadele urmatoare, net de impozite</b>		<b>(1.213.037)</b>	<b>(426.892)</b>
Castiguri / (pierderi) actuariale aferente beneficiilor de pensionare		(173.572)	(427.313)
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global		(1.039.466)	421
<b>Total rezultat global al exercitiului, net de impozite</b>		<b>10.554.826</b>	<b>2.022.625</b>

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
FLOREA Georgian Stefan

**Intocmit,**  
MOISE Luiza-Roxana  
Director Economic

Semnatura

Semnatura

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

		<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Active</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizari corporale	8	21.371.048	24.696.706
Dreptul de utilizare al activelor-suport	18.1	11.746.246	13.313.521
Investitii imobiliare	9	414.197	432.799
Imobilizari necorporale	10	59.652	60.619
Imobilizari financiare	11	8.966.492	10.204.052
Alte imobilizari financiare	12	6.580.872	2.539.595
<b>Total active imobilizate</b>		<b>49.138.507</b>	<b>51.247.292</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	13	5.442.042	5.951.473
Creante comerciale si alte creante	14	18.263.004	16.943.438
Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling	21	50.730.823	46.117.041
Alte active circulante	15	1.053.746	1.099.439
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie	16.1	121.112	1.404.000
Numerar si depozite	16	648.543	491.717
<b>Total active circulante</b>		<b>76.259.270</b>	<b>72.007.108</b>
<b>Total active</b>		<b>125.397.777</b>	<b>123.254.400</b>
<b>Capital si rezerve</b>			
<b>Capital</b>			
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		24.619.128	25.832.165
Rezultatul reportat		12.854.944	12.854.944
Rezultat reportat tranzitie IFRS		18.041.378	18.041.378
Rezultat curent		11.767.863	2.449.517
<b>Total capital propriu</b>		<b>101.404.577</b>	<b>93.299.268</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Datorii privind beneficiile angajatilor	20	1.175.961	1.032.717
Datorii privind impozitele amanate	6	844.685	1.088.141
Datoria privind leasingul	18.2	6.172.638	8.645.653
Alte datorii		77.748	93.449
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>8.271.032</b>	<b>10.859.960</b>
<b>Datorii curente</b>			
Datorii comerciale si similare	20	12.669.755	16.118.478
Impozit pe profit de plata	6	419.415	354.898
Datoria privind leasingul	18.2	2.632.998	2.621.796
<b>Total datorii pe termen scurt</b>		<b>15.722.168</b>	<b>19.095.172</b>
<b>Total datorii</b>		<b>23.993.200</b>	<b>29.955.132</b>
<b>Total capital propriu si datorii</b>		<b>125.397.777</b>	<b>123.254.400</b>

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
FLOREA Georgian Stefan

**Intocmit,**  
MOISE Luiza-Roxana  
Director Economic

Semnatura

Semnatura

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat tranzitie IFRS	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>28.557.446</b>	<b>5.563.818</b>	<b>56.194.311</b>	<b>28.832.881</b>	<b>18.041.378</b>	<b>1.629.634</b>	<b>138.819.467</b>
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	2.449.517	2.449.517
<b>Alte elemente aferente rezultatului global</b>	-	-	<b>(426.892)</b>	-	-	-	<b>(426.892)</b>
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)
<b>Total rezultat global</b>	-	-	<b>(426.892)</b>	-	-	-	<b>(426.892)</b>
Repartizare rezultat	-	-	-	1.629.634	-	(1.629.634)	-
Dividende	-	-	-	(47.542.825)	-	-	(47.542.825)
Transfer din alte rezerve in rezultatul reportat (c)	-	-	(29.935.254)	29.935.254	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2022 inclusiv elemente aferente rezultatului global</b>	<b>28.557.446</b>	<b>5.563.818</b>	<b>25.832.165</b>	<b>12.854.944</b>	<b>18.041.378</b>	<b>2.449.517</b>	<b>93.299.268</b>
<b>Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Capital social</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Rezultatul reportat tranzitie IFRS</b>	<b>Rezultatul perioadei</b>	<b>Capitaluri proprii total</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>28.557.446</b>	<b>5.563.818</b>	<b>25.832.165</b>	<b>12.854.944</b>	<b>18.041.378</b>	<b>2.449.517</b>	<b>93.299.268</b>
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	11.767.863	11.767.863
<b>Alte elemente aferente rezultatului global</b>	-	-	<b>(1.213.037)</b>	-	-	-	<b>(1.213.037)</b>
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global (b)	-	-	(1.039.466)	-	-	-	(1.039.466)
Castiguri / pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare (a)	-	-	(173.572)	-	-	-	(173.572)
<b>Total rezultat global</b>	-	-	<b>(1.213.037)</b>	-	-	-	<b>(1.213.037)</b>
Repartizare rezultat	-	-	-	2.449.517	-	(2.449.517)	-
Dividende	-	-	-	(2.449.517)	-	-	(2.449.517)
<b>Sold la 31 decembrie 2023 inclusiv elemente aferente rezultatului global</b>	<b>28.557.446</b>	<b>5.563.818</b>	<b>24.619.128</b>	<b>12.854.944</b>	<b>18.041.378</b>	<b>11.767.863</b>	<b>101.404.576</b>

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
**FLOREA Georgian Stefan**

Semnatura

**Intocmit,**  
**MOISE Luiza-Roxana**  
 Director Economic  
 Semnatura

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**Rezerva legala** este in suma de 5.563.818 RON (2022: 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 173.572 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 descrestere in alte rezerve cu 1.039.466 RON.
- c) Transferul din Alte Rezerve in Rezultatul Reportat pentru anul 2022 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 26 aprilie 2023 s-a hotarat repartizarea de dividende in suma bruta de 2.449.517 RON.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
FLOREA Georgiana Stefan

**Intocmit,**  
MOISE Luiza-Roxana  
Director Economic

Semnatura

Semnatura

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**Metoda indirecta**

Denumirea elementului	Nota	Exercitiul financiar incheiat la	
		31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<i>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:</i>			
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare		<b>13.854.847</b>	<b>2.877.328</b>
<i>Ajustari pentru:</i>			
Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	8,9	4.222.744	3.718.319
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	18.1	1.660.944	1.103.906
Amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale	10	38.273	73.331
Provizioane pentru beneficiile angajatilor si alte provizioane	19	(63.389)	(159.995)
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	13	(65.803)	(88.003)
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si altor creante	14	113.477	(629.748)
Trecere pe cheltuiala clienti si debitori diversi	3.3	27.337	175.937
Venituri din anularea datoriilor prescrise (dividend nerevendicate)	3.1	(787.549)	(331.392)
Venituri din dobanzi	4.1	(3.839.711)	(3.849.094)
Cheltuiala cu dobanda	4.2	700.439	837.206
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale		(135.461)	(128.979)
Diferente de curs nerealizate (Castig) / Pierdere		66.488	(221.691)
<b>Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>		<b>15.792.636</b>	<b>3.377.124</b>
(Crestere) / Descrestere a garantiilor de buna executie		(2.578.389)	3.479.280
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura		(1.411.259)	30.674.403
(Crestere) / Descrestere a stocurilor		575.234	(987.363)
Crestere / (Descrestere) a datoriilor comerciale si de alta natura		(1.909.793)	1.946.345
Impozit pe profit platit		(2.034.869)	(397.969)
Plata dobanda privind datoria de leasing	18.2	(611.509)	(807.496)
<b>Fluxuri de trezorerie nete din activitati de exploatare</b>		<b>7.642.051</b>	<b>37.284.325</b>
<i>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</i>			
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(929.941)	(3.363.959)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale		149.614	133.825
Descrestere / (Crestere) a soldului de cash pooling		(4.528.494)	8.962.583
Dobanzi incasate		3.754.423	3.791.708
<b>Fluxuri de trezorerie nete din activitati de investitie</b>		<b>(1.554.398)</b>	<b>9.524.158</b>
<i>Fluxuri de trezorerie nete din activitati de finantare:</i>			
Plati aferente principalului din contractele de leasing		(2.628.979)	(1.819.968)
Castig din vanzarea de active financiare		100	-
Dividende platite		(3.301.948)	(44.724.030)
<b>Flux de trezorerie nete din activitati de finantare</b>		<b>(5.930.827)</b>	<b>(46.543.997)</b>
Cresterea neta a fluxurilor de trezorerie si a echivalentelor de numerar		157.077	263.829
Diferente de curs nerealizate		(251)	657
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar		491.717	227.231
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>		<b>648.543</b>	<b>491.717</b>

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
FLOREA Georgian Stefan

**Intocmit,**  
MOISE Luiza-Roxana  
Director Economic

Semnatura  
Stampila unitatii

Semnatura

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 2023 au fost aprobate in conformitate cu decizia Consiliului de Administratie din data de 20 martie 2024.

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 Strawinskylaan 1571, Tower Ten, etaj 17, 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 2023**

*(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**

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite pe principiul continuitatii activitatii. Conducerea companiei considera ca nu exista incertitudini materiale care ar putea ridica indoilei semnificative cu privire la aceasta ipoteza. Conducerea a format o judecata conform careia exista o asteptare rezonabila ca Societatea are resurse adecvate pentru a continua activitatea operationala in viitorul previzibil si nu mai putin de 12 luni de la data aprobarii situatiilor financiare.

Reglementarile actuale existente privind schimbarile climatice nu au un impact direct asupra activitatii Societatii. Cu toate acestea, Compania a luat in considerare cerintele globale de reducere a nivelului de emisii de CO2 si a incorporat aceste cerinte in programul 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.

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.). Din punct de vedere operational, in decursul anului 2023, Compania a a efectuat un numar de 95 operatiuni de cimentare primara, 319 operatiuni de cimentare secundara si 389 operatiuni de stimulare, un numar total mai mare decat cel inregistrat in anul precedent. Astfel, volumul operatiunilor efectuate pentru clientii Companiei a crescut cu 18% fata de nivelul inregistrat in 2022. Din punct de vedere comercial, Compania a participat la toate licitatiile anuntate public pentru a-si asigura activitatea pentru perioada urmatoare. Se estimeaza ca in cursul anului 2024 Compania va inregistra un nivel de vanzari similar cu cel din 2023.

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.

Conflictul militar dintre Rusia si Ucraina, precum si conflictul din Orientul Mijlociu, au creat premisele pentru 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 zonele afectate, 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.

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 2023**

*(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 2023 au fost pentru RON:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
1 EUR	4.9746	4.9474
1 USD	4.4958	4.6346

**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 2023**

*(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 2023**

*(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 2023**

*(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:

	<b>Ani</b>
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 2023**

*(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 pietei 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 2023**

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

---

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

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

- (i) Nivel 1 – preturile cotate (neajustate) pe piete active pentru active si datorii identice, la care entitatea are acces la data de evaluare;
- (ii) Nivel 2 – date de intrare, altele decat 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 2023**

*(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 nume 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 2023**

*(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 2023**

*(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 2023**

*(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 2023**

*(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 (inclusiv Dreptul de utilizare al activelor-suport) si a investitiilor imobiliare. Daca indicatori sunt identificati, sau daca un test de depreciere este solicitat de reglementarile contabile, Compania estimeaza valoarea recuperabila a activelor. In anul curent, industria locala de servicii la sonda a inregistrat o usoara redresare si un nivel crescut al operatiunilor de cimentare secundara (de exemplu cimentari pentru abandonari de sonde). Acest aspect a avut un efect pozitiv semnificativ asupra rezultatelor inregistrate ale Companiei. Cu toate acestea, segmentul de upstream a continuat sa inregistreze niveluri scazute de investitii si de comenzi din partea clientilor in zona proiectelor de noi sonde, tinand cont de evolutia generala a industriei de petrol si gaze din ultimii cativa ani, de volatilitatea pretului titeiului, de situatia macroeconomica actuala si de contextul geopolitic si mediul de piata (care au impact asupra evolutiei ratelor dobanzilor, costurilor salariale, cresterii generale a preturilor etc.) care au dus la incertitudini pe piata. Aceste aspecte ar putea afecta performanta Companiei si, prin urmare, indicatorii de depreciere au fost identificati de catre conducere pentru data de 31 decembrie 2023 si a fost efectuata o evaluare a deprecierei. 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 evaluari 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 2023, Societatea a efectuat testul de depreciere a mijloacelor fixe (inclusiv Dreptul de utilizare al activelor-suport) 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.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

Valoarea recuperabila de 47,02 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 inerent generat de momentul plasarii comenzilor de catre clienti. Ca urmare a analizei, conducerea nu a identificat necesitatea cresterii deprecierei de valoare pentru aceasta unitate generatoare de fluxuri de trezorerie.

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>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>2029</u>	<u>2030</u>
Rata marginala de profitabilitate*	10,06%	10,79%	12,17%	12,45%	10,40%	10,36%	10,72%

\* *asa cum este inclusa in testul de depreciere*

Marjele de profit operationale sunt estimate pe baza rezultatelor operationale istorice medii inregistrate pentru perioada 2018 - 2023, 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 11,22% (2022: 14,07%) 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 descreste cu 44,97%, obtinand urmatoarea marja de profit din exploatare.

	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>	<u>2029</u>	<u>2030</u>
Rata marginala de profitabilitate*	5,54%	5,94%	6,70%	6,85%	5,72%	5,70%	5,90%

\* *conform analizei de senzitivitate, presupunand nicio modificare a veniturilor bugetate*

Pragul minim de rentabilitate, considerand modelul actual, este obtinut prin descresterea ratei de actualizare de la 11,22% la 25,21%.

(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.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

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.

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 dezvoltă noi pietele;
- (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 2023 si la 31 decembrie 2022:

	<b>Valoare Justa</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rompetrol Rafinare SA*	1.846.345	1.747.434
Rompetrol Logistics SRL	7.120.147	8.456.518

\*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 2023, 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 11,6% (2022: 12,1%) si 10,94% (2022: 10,62%) pentru Rompetrol Logistics. Fluxurile de numerar dincolo de perioada de 5 ani sunt extrapolate folosind o rata de crestere de 0,4%, care este aceeaasi cu rata medie de crestere pe termen lung pentru industrie. Rata de capitalizare utilizata pentru valorile reziduale este de 10,5%. (2022: 8.5%).

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.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

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;
- Noi taxe aplicabile pentru Rompetrol Gas.

In urma efectuarii testului la 31 decembrie 2023 asupra investiei in Rompetrol Logistics, Societatea a considerat necesara inregistrarea unei descresteri prin alte elemente ale rezultatului global, in valoare de 1.122.551 RON, net de impozit.

**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.

<b>Societatea nelistata</b>	<b>Metoda de evaluare</b>	<b>Date de intrare neobservabile semnificative</b>	<b>Interval (medie ponderata)</b>	<b>Senzitivitatea datelor de intrare la valoarea justa</b>
Rompetrol Logistics	Metoda DCF	Rata de actualizare	10,94% (2022:10,62%)	O crestere (scadere) cu 1% in costul mediu al capitalului ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 9.179 RON.
Rompetrol Logistics	Metoda DCF	Coeficient de ajustare pentru lipsa de vandabilitate	20% (2022:20%)	O crestere (scadere) cu 5% a coeficientului de ajustare ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 109.541 RON
Rompetrol Logistics	Metoda DCF	Discount pentru pachete minoritare de actiuni	15% (2022:15%)	O crestere (scadere) cu 5% a discountului ar genera o crestere (scadere) a valorii juste cu 82.156 RON
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Rata de actualizare	11,6% (2022:12,1%)	O crestere (scadere) cu 1% in costul mediu al capitalului ar genera o descrestere (crestere) a valorii juste cu 75.934 RON - descrestere, respectiv 77.541 RON - crestere
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Noi taxe*	0% / 100%	Nicio (0%) recuperare a taxei va rezulta intr-o descrestere a valorii juste cu 1.559 mii RON, pe cand o recuperare integrala (100%) a taxei va rezulta intr-o crestere a valorii juste cu 610 mii RON
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 2.373 mii RON
Rompetrol Gas	Metoda DCF	Cheltuieli de exploatare	n/a	O crestere (scadere) cu 5% a cheltuielilor de exploatare ar genera o descrestere (crestere) a valorii juste cu 1.906 mii RON.

\* Conform Legii nr. 296/2023, companiile din sectorul petrol si gaze cu o cifra de afaceri mai mare de 50 milioane EUR vor trebui sa plateasca un impozit suplimentar de 0,5% pe cifra de afaceri pentru perioada 2024-2025 si incepand cu anul 2026 valoarea maxima dintre 1% impozit pe cifra de afaceri si impozitul pe profit. Impactul noului impozit pe venit pe perioada de prognoza a fost luat in considerare in analiza, fluxurile de numerar ale planului de afaceri pe 5 ani pentru Rompetrol Gas au fost ajustate tinand cont de mediul fiscal actual. Cu toate acestea, avand in vedere stadiul incipient al legislatiei actuale si incertitudinea pietei, managementul a luat in considerare in evaluarea valorii juste ca in primii doi ani nu se va recupera impozitul, urmata de recuperare partiala (50% din impozit) incepand cu 2026 prin prețuri, de la clienții finali, in timp ce in perpetuitate 100% din noul impozit va fi recuperat prin prețuri de la clienții finali in Rompetrol Gas.



**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

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

	<b>Rompetrol Rafinare SA</b>	<b>Rompetrol Logistics SRL</b>	<b>Total</b>
<b>1 ianuarie 2023</b>	<b>1.747.434</b>	<b>8.456.518</b>	<b>10.203.952</b>
Reevaluarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	98.911	(1.336.371)	(1.237.459)
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>1.846.345</b>	<b>7.120.147</b>	<b>8.966.492</b>

**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 si amendamente IFRS adoptate de catre Societate, cu data efectiva de aplicare 1 ianuarie 2023:

- **IFRS 17 Contracte de asigurare,**
- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica 2: Prezentarea politicilor contabile (amendamente),**
- **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: definitia estimarilor contabile (amendamente),**
- **IAS 12 Impozit pe profit: Impozit amanat aferent activelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie (amendamente),**
- **IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscala internationala - Reguli model pentru pilonul doi (amendamente)**

Standardele IFRS si amendamentele la standardele IFRS nou adoptate nu au avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile ale Societatii si ale situatiilor financiare.

- **IFRS 17: Contracte de asigurare**  
Standardul este valabil pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2023. Acesta este un nou standard de contabilitate cu privire la contractele de asigurare, care acopera recunoasterea, masurarea si prezentarea informatilor in note explicative. IFRS 17 se aplica tuturor tipurilor de contracte de asigurare emise, precum si anumitor garantii si instrumente financiare cu contracte de 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 sunt valabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023. Amendamentele ofera indrumari referitoare la aplicarea rationamentelor de materialitate in contextul notelor explicative ale politicilor contabile. In particular, amendamentele aduse IAS 1 inlocuiesc cerinta de a prezenta politici contabile 'semnificative' cu o cerinta de a prezenta politici contabile 'materiale'. De asemenea, sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative in Declaratia de Practica pentru a asista in aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente despre prezentare de politici contabile. 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 devin valabile pentru perioadele de raportare anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023 si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau

## **1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

dupa inceputul acelei perioade. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare din situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii masurarii, daca acestea nu rezulta dintr-o corectie a unei erori aferente perioadei anterioare. De asemenea, amendamentele clarifica modificarile in ceea ce priveste estimarile contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si corectiile 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 sunt valabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023. Amendamentele restrang sfera de aplicare si ofera mai multa claritate asupra exceptiei de recunoastere initiala conform IAS 12 si specifica modul in care entitatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat legat de active si datorii rezultate dintr-o singura tranzactie, cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Amendamentele clarifica faptul ca, in cazul in care platile care sting o datorie sunt deductibile din punct de vedere fiscal, daca aceste deduceri sunt atribuibile din punct de vedere fiscal datoriei sau componentei de activ constituie o arie de judecata profesionala, avand in vedere legea fiscala aplicabila. Potrivit amendamentelor, exceptia de recunoastere initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Aceasta se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a obligatiei de dezafectare si a componentei active de dezafectare) da nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Conducerea a analizat si a concluzionat ca acest amendament nu va avea vreun impact in situatiile financiare ale Societatii.

- **IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscala internationala - Regulile modelului Pilonul II (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare imediat dupa emitere, dar anumite cerinte de prezentare in notele explicative intra in vigoare mai tarziu. Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica (OCDE) a publicat modelul de reguli ale Pilonului II in decembrie 2021 pentru a se asigura ca marile companii multinationale vor fi supuse unei rate minime de impozitare de 15%. La 23 mai 2023, IASB a emis Reforma fiscala internationala – Modelul de reguli ale Pilonului II - Amendamente la IAS 12. Amendamentele introduc o exceptie temporara obligatorie la contabilizarea impozitelor amanate care rezulta din implementarea jurisdictionala a modelului de reguli ale Pilonului II si cerinte de prezentare in note explicative pentru entitatile afectate privind expunerea posibila la impozitul conform Pilonului II. Amendamentele solicita pentru perioadele in care legislatia Pilonului II este (in mod substantial) promulgata, dar inca nu este efectiva, prezentarea informatiilor cunoscute sau rezonabil de estimat care ajuta utilizatorii situatiilor financiare sa inteleaga expunerea entitatii la impozit conform Pilonului II. Pentru a se conforma acestor cerinte, o entitate este obligata sa prezinte in notele explicative informatii calitative si cantitative despre expunerea sa la impozitul conform Pilonului II la sfarsitul perioadei de raportare. Prezentare in notele explicative a cheltuielilor curente cu impozitul conform Pilonului II si prezentari referitoare la perioadele anterioare intrarii in vigoare a legislatiei sunt obligatorii pentru perioadele de raportare anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2024, dar nu sunt necesare pentru orice perioada interimara care se incheie inainte sau la 31 decembrie 2023.

Pilonul II al planului de actiune BEPS (Base Erosion and Profit Shifting – Regulile GloBE) reprezinta prima revizuire substantiala a normelor fiscale internationale in ultimii aproape 100 de ani. Regulile GloBE propun patru noi mecanisme de impozitare in baza carora intreprinderile multinationale (MNE) ar plati o rata de impozit pe profit minim globala de 15% pe jurisdictie daca cifra de afaceri anuala depaseste 750 milioane de euro timp de doi ani consecutivi.

Legislatia aferenta Pilonului II a fost adoptata sau este adoptata un mod substantial in anumite jurisdictii in care grupul KMG International NV (grupul KMG), unul dintre principalii actionari ai Rompetrol Well Services S.A., are operatiuni. La nivelul grupului KMG, legislatia va avea impact pentru exercitiul financiar care incepe la 1 ianuarie 2024, avand in vedere ca Pilonul II este in vigoare pentru Olanda și Elvetia incepand cu 1 ianuarie 2024. Acestea sunt jurisdictii in care grupul KMG este stabilit sau are filiale incorporate. Legea olandeza privind impozitarea minima din 2024 si prevederile Pilonului 2 asa cum au fost implementate in legislatia din Elvetia prevad o rata de impozitare efectiva minima de 15%

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

pe jurisdicție pentru marile întreprinderi internaționale (cifra de afaceri anuală care depășește 750 milioane de euro).

Grupul KMG I este în proces de evaluare a expunerii potențiale care decurge din legislația aferentă Pilonului II, având în vedere că informațiile cantitative care să indice expunerea potențială a grupului la impozitul minim stabilit în Pilonul II nu este cunoscută în acest moment sau nu poate fi estimată în mod rezonabil. Grupul KMG I este în curs cu această analiză și se așteaptă să finalizeze evaluarea în prima jumătate a exercitiului financiar 2024.

Având în vedere stadiul evaluării impactului la nivelul Grupului KMG I, Rompetrol Well Services S.A. a aplicat excepția obligatorie pentru recunoașterea și prezentarea informațiilor despre activele și datoriile privind impozitul amanat care decurg din impozitul pe profit minim din Pilonul II la 31 decembrie 2023.

**1.5 STANDARDE EMISE, DAR CARE NU SUNT ÎNCĂ ÎN VIGOARE ȘI NU AU FOST ADOPTATE ÎNAINTE DE TERMEN**

Compania nu a adoptat mai devreme niciunul dintre următoarele standarde, interpretări sau amendamente care au fost emise, dar care nu sunt încă în vigoare. În plus, Societatea este în proces de evaluare a impactului tuturor standardelor, interpretărilor și amendamentelor emise, dar care nu sunt încă în vigoare, asupra situațiilor financiare.

• **IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare: Clasificarea Datoriilor ca fiind Curente sau pe Termen Lung (Amendamente)**

Amendamentele intra în vigoare pentru perioadele de raportare anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicării anticipate, și trebuie aplicate retrospectiv în conformitate cu IAS 8. Scopul amendamentelor este de a clarifica principiile din IAS 1 privind clasificarea datoriilor ca fiind curente sau pe termen lung. Amendamentele clarifică semnificația dreptului de a amana achitarea datoriei, cerința ca acest drept să existe la sfârșitul perioadei de raportare, faptul că intenția conducerii nu afectează clasificarea ca fiind curente sau pe termen lung, precum și faptul că opțiunea contrapartidei care ar putea duce la decontare prin transferul instrumentelor proprii de capitaluri proprii ale entității nu afectează clasificarea. De asemenea, amendamentele specifică faptul că numai clauzele cu care o entitate trebuie să se conformeze până sau la data raportării vor afecta clasificarea unei datorii. Sunt necesare, de asemenea, divulgări suplimentare pentru datoriile pe termen lung rezultate din aranjamentele de împrumut care sunt supuse clauzelor de respectat în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Amendamentele nu sunt încă în vigoare, dar care au fost aprobate de Uniunea Europeană.

• **IFRS 16 Leasinguri: Datoria de leasing aferentă operațiunilor de vânzare urmate de leaseback (amendamente)**

Amendamentele intra în vigoare pentru perioadele de raportare anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicării anticipate. Amendamentele au ca scop îmbunătățirea cerințelor pe care un vânzător-chirias le utilizează pentru măsurarea obligației de leasing rezultate într-o tranzacție de vânzare și leaseback în cadrul IFRS 16, fără a schimba contabilitatea pentru contractele de leasing care nu au legătură cu tranzacțiile de vânzare și leaseback. În special, vânzătorul-chirias determină "platile de leasing" sau "platile de leasing revizuite" într-un mod astfel încât vânzătorul-chirias să nu recunoască nicio sumă din câștigul sau pierderea care se referă la dreptul de utilizare reținut. Aplicarea acestor cerințe nu împiedică vânzătorul-chirias să recunoască, în profit sau pierdere, orice câștig sau pierdere legat(a) de încetarea parțială sau completă a unui contract de leasing. Un vânzător-chirias aplică amendamentul retrospectiv în conformitate cu IAS 8 pentru tranzacțiile de vânzare și leaseback încheiate după data aplicării inițiale, care este începutul perioadei de raportare anuală în care o entitate a aplicat pentru prima dată IFRS 16. Amendamentele nu sunt încă în vigoare, dar care au fost aprobate de Uniunea Europeană.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE (continuare)**

• **IAS 7 Situatia Fluxurilor de Numerar si IFRS 7 Prezentarea Instrumentelor Financiare - Aranjamentele de Finantare pentru Furnizori (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2024, cu posibilitatea aplicarii anticipate. Amendamentele completeaza cerintele deja prevazute in IFRS si necesita ca o entitate sa prezinte in notele explicative termenii la situatiile financiare conditiile aranjamentelor de finantare pentru furnizori. In plus, entitatile trebuie sa prezinte in notele explicative la inceputul si la sfarsitul perioadei de raportare sumele inregistrate aferente aranjamentelor de finantare pentru furnizori si pozitiile in care aceste datorii sunt prezentate, precum si sumele inregistrate ale datoriilor financiare pentru care factorii (finantarorii) au achitat datoriile comerciale corespunzatoare. De asemenea, entitatile trebuie sa prezinte in notele explicative tipul si efectul modificarilor non-cash in sumele inregistrate ale datoriilor financiare aferente aranjamentelor de finantare pentru furnizori, care impiedica comparabilitatea sumelor inregistrate ale datoriilor financiare. In plus, amendamentele cer unei entitati sa prezinte in notele explicative, la inceputul si la sfarsitul perioadei de raportare, termenele de plata pentru datoriile financiare catre factori si pentru datoriile comerciale comparabile care nu fac parte din aceste aranjamente. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE.

• **IAS 21 Efectele Variatiilor Cursurilor de Schimb Valutar: Lipsa convertibilitatii (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2025, cu posibilitatea aplicarii anticipate. Amendamentele specifica modul in care o entitate ar trebui sa evalueze daca o moneda este convertibila si cum ar trebui sa determine o rata de schimb la vedere atunci cand convertibilitate lipseste. O moneda este considerata convertibila intr-o alta moneda atunci cand o entitate poate obtine cealalta moneda intr-un interval de timp care permite o intarziere administrativa standard si printr-un mecanism de piata sau de schimb in care o tranzactie de schimb ar crea drepturi si obligatii executorii. Daca o moneda nu este convertibila intr-o alta moneda, o entitate este obligata sa estimeze rata de schimb la vedere la data de masurare. Obiectivul unei entitati in estimarea ratei de schimb la vedere este de a reflecta rata la care ar avea loc o tranzactie de schimb ordonata la data de masurare intre participantii de pe piata in conditiile economice prevalente. Amendamentele mentioneaza ca o entitate poate utiliza o rata de schimb observabila fara ajustare sau o alta tehnica de estimare. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE.

• **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**

Amendamentele abordeaza o inconsecventa recunoscuta intre cerintele din IFRS 10 si cele din IAS 28, in ceea ce priveste vanzarea sau contributia activelor intre un investitor si asociat sau asociere in participatie. Principala consecinta a amendamentelor este ca un castig sau o pierdere integrala este recunoscut(a) atunci cand o tranzactie implica o afacere (indiferent daca este inclusa intr-o filiala sau nu). Un castig sau o pierdere partial(a) este recunoscut(a) atunci cand o tranzactie implica active care nu constituie o afacere, chiar daca aceste active sunt incluse intr-o filiala. In decembrie 2015, IASB a amanat data de aplicare a acestui amendament pe termen nedefinit in asteptarea rezultatului proiectului sau de cercetare privind metoda punerii in echivalenta. Amendamentele nu au fost inca aprobate de UE.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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:

	<b>Vanzari in 2023</b>	<b>Vanzari in 2022</b>
Venituri din servicii prestate la sonda	71.908.951	52.122.555
Venituri din alte servicii prestate	96.728	77.012
Venituri din vanzarea marfurilor	62.318	95.582
<b>Total</b>	<b>72.067.998</b>	<b>52.295.150</b>

	<b>Vanzari in 2023</b>	<b>Vanzari in 2022</b>
Europa	404.263	727.488
<b>Export</b>	<b>404.263</b>	<b>727.488</b>
Vanzari la intern	71.663.735	51.567.662
<b>Total vanzari</b>	<b>72.067.998</b>	<b>52.295.150</b>

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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Venituri din inchirierea de spatii	495.675	466.936
Venituri din inchirierea de echipamente	-	5.960
<b>Total</b>	<b>495.675</b>	<b>472.896</b>

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 2023**

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

**3. ALTE VENITURI DE EXPLOATARE SI ALTE CHELTUIELI**

**3.1. Alte venituri de exploatare**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Alte venituri din exploatare :		
- venituri din anulara datoriilor prescrise	787.549	331.392
- castigul din valorificare active imobilizate	135.461	128.979
- venituri din despagubiri si penalitati	828	-
- alte venituri	-	480
<b>Total</b>	<b><u>923.838</u></b>	<b><u>460.851</u></b>

Veniturile din anulara datoriilor prescrise, in suma de 787.549 RON (2022: 331.392 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 intrepris 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 2023.

**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>2023</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2022</u>
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	1.754.189	1.001.499
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.684.862	1.298.390
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirile	1.117.051	980.047
Cheltuieli cu primele de asigurare	795.793	707.060
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	14.774	14.372
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	19.299	16.849
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	73.955	37.923
Servicii transport bunuri	3.558.208	3.963.162
Servicii prestate la sonda de catre subcontractori	360.888	681.622
Servicii cu activitati externalizate (*)	2.020.722	1.969.735
Servicii dedicate de asistenta in management si de consultanta tehnica de specialitate (*)	886.664	1.079.113
Altele	1.070.029	783.377
Servicii de paza	778.533	694.354
Consultanta si audit	161.926	254.968
<b>Total</b>	<b><u>14.296.893</u></b>	<b><u>13.482.471</u></b>

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 2023, 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 360.888 RON (2022: 681.622 RON) pentru exercitiul financiar incheiat.

Avand in vedere noua obligatia legala din anul 2023 de a analiza substanta contractelor si de a inregistra distinct serviciile primite / serviciile de consultanta, Societatea a revizuit prezentarea liniilor evidentiate (\*) si pentru anul precedent, prin reclasificarea intre cele doua linii a sumei de 246.926 RON.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**3. ALTE VENITURI DE EXPLOATARE SI ALTE CHELTUIELI (continuare)**

**3.3. Alte cheltuieli de exploatare**

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

	<b>Perioada de raportare incheiata la 31 decembrie 2023</b>	<b>Perioada de raportare incheiata la 31 decembrie 2022</b>
Despagubiri, amenzi, penalitati	4.236	3.470
Sume sau bunuri acordate ca sponsorizari	212.378	2.584
Pierderi din creante si debitori diversi	27.337	175.937
Stocuri distruse / improprii	-	881
Alte cheltuieli de exploatare	9	6
<b>Total</b>	<b>243.960</b>	<b>182.878</b>

**4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE**

**4.1. Venituri financiare**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Venituri din dobanzi, din care:</b>	<b>3.839.712</b>	<b>3.849.094</b>
Venituri obtinute de la entitatile din grup	3.825.036	3.843.126
<b>Venituri din diferente de curs valutar</b>	<b>41.705</b>	<b>798.768</b>
<b>Alte venituri financiare</b>	<b>799</b>	<b>2.522</b>
<b>Total Venituri financiare</b>	<b>3.882.216</b>	<b>4.650.384</b>

Linia de "Venituri obtinute de la entitatile din grup" in suma de 3.825.036 RON (2022: 3.843.126 RON) reprezinta venituri din dobanzile aferente cash-pooling. Mai multe detalii, inclusiv privind dobanda, sunt incluse in nota 21.

**4.2. Cheltuieli financiare**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Cheltuieli din diferente de curs valutar</b>	<b>131.608</b>	<b>338.773</b>
<b>Alte cheltuieli financiare, din care</b>	<b>700.439</b>	<b>837.206</b>
Cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing	611.509	807.496
<b>Cheltuieli financiare total</b>	<b>832.047</b>	<b>1.175.979</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 2023 si 2022 sunt urmatoarele:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	20.295.367	18.527.453
Alte cheltuieli cu beneficii salariatii	245.748	362.276
Contributii la fonduri speciale	197.148	145.990
Cheltuieli cu asigurarile sociale	474.298	391.597
<b>Total</b>	<b>21.212.561</b>	<b>19.427.316</b>

Cresterea costurilor salariale in suma de 1,8 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 1,3 milioane RON este reprezentat de efectul negocierii colective cu sindicatul, care a avut loc in Iulie 2022, in vederea majorarii salariilor si altor drepturi salariale.

Numarul mediu de personal a crescut de la 133 la 31 decembrie 2022 la 135 angajati la 31 decembrie 2023.

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Personal conducere	2	2
Personal administrativ	16	19
Personal productie	117	112

**Administratorii si directorii**

In cursul anilor 2023 si 2022, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”) si salarii directorilor executivi:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Membri ai C.A.	462.889	237.450
Directori executivi	1.205.982	836.548
<b>Total</b>	<b>1.668.871</b>	<b>1.073.998</b>

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.



**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**5. CHELTUIELI CU PERSONALUL (CONTINUARE)**

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A. si conducerii executive.

In timpul anului 2023, Societatea a platit indemnizatii si salarii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”), conducerii executive si de supraveghere in suma de 1.668.871 RON (2022: 1.073.998 RON).

La sfarsitul anului 2023, 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 2023 si 2022 sunt:

*Situatia contului de profit si pierdere*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Impozit pe profit curent:</i>		
Cheltuiala cu impozit profit current	2.099.386	370.606
<i>Impozit pe profit amanat</i>		
Aferent inregistrarii initiale si reluarii diferentelor temporare	(12.402)	57.205
<b>Cheltuielile cu impozitul pe profit raportate in situatia rezultatului global</b>	<b><u>2.086.984</u></b>	<b><u>427.811</u></b>

Reconcilierea intre cheltuielile cu impozitul pe profit si amanat, si rezultatul contabil se prezinta astfel pentru exercitiile financiare 2023 si 2022:

**Impozit profit curent**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rezultat contabil inainte de impozitare	13.854.847	2.877.328
La rata de impozit pe profit statutara a Societatii de 16% (2022: 16%)	2.216.776	460.372
Efectul ajustarilor de valoare din venituri neimpozabile	(20.432)	(47.860)
<i>Cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului:</i>		
Deprecierea activelor curente	(27.992)	(66.980)
Deprecierea activelor corporale	14.439	14.271
Alte cheltuieli nedeductibile	128.974	82.440
Credit fiscal	(212.378)	(71.637)
<b>Cheltuiala cu impozitul pe profit curent la rata efectiva 16% (2022: 16%)</b>	<b><u>2.099.386</u></b>	<b><u>370.606</u></b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Reevaluarea activelor (cost presupus) cu transfer rezerve in rezultat reportat (la aplicarea IFRS)	(933.673)	(936.673)	-	-	-	-
Recunostere dreptul de utilizare a activelor suport	(142.120)	(142.119)	-	(61.142)	-	-
Recunoastere estimare beneficii salariatii la pensionare	188.154	165.235	(10.142)	(25.599)	33.061	81.393
Recunoastere datorie de leasing	143.693	143.693	-	62.946	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare	(390.678)	(588.671)	-	-	197.993	(80)
Recunoastere estimare concedii neefectuate	122.280	107.628	14.652	39.160	-	-
Ajustare temporara stocuri	54.254	64.783	(10.528)	(14.080)	-	-
Ajustare temporara creante	116.405	97.984	18.421	(58.489)	-	-
<b>(Cheltuieli cu) / venituri din impozitul amanat</b>	<b>624.787</b>	<b>579.324</b>	<b>12.402</b>	<b>(57.205)</b>	<b>231.055</b>	<b>81.313</b>
Creante privind impozitul amanat	<b>624.787</b>	<b>579.324</b>				
Datorii privind impozitul amanat	<b>(1.469.472)</b>	<b>(1.667.464)</b>				
<b>Creante / (Datorii) privind impozitul amanat, net</b>	<b>(844.685)</b>	<b>(1.088.141)</b>				

Reconcilierea datoriei nete privind impozitul amanat se prezinta astfel:

	2023	2022
<b>Sold la inceputul perioadei</b>	<b>1.088.141</b>	<b>1.112.249</b>
Cheltuiala cu impozitul amanat recunoscuta in profit sau pierdere	(12.402)	57.205
Cheltuiala cu impozitul inclusa in alte elemente ale rezultatului global	(231.055)	81.313
<b>Sold la sfarsitul perioadei</b>	<b>844.685</b>	<b>1.088.141</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

(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:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Rezultatul net atribuibil actionarilor	11.767.863	2.449.517
Numarul mediu ponderat de actiuni	278.190.900	278.190.900
<b>Rezultat de baza pe actiune (RON / actiune)</b>	<b>0,0423</b>	<b>0,0088</b>

Rezultatul pe actiune diluat este egal cu rezultatul de baza pe actiune.

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

**8. IMOBILIZARI CORPORALE**

	<b>Terenuri</b>	<b>Cladiri si constructii speciale</b>	<b>Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale</b>	<b>Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie</b>	<b>Total</b>
<b>Cost</b>					
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>5.440.229</b>	<b>8.061.799</b>	<b>85.471.802</b>	<b>3.678.596</b>	<b>102.652.424</b>
Cresteri	-	4.376	390.214	2.953.672	3.348.262
Cedari	-	(27.172)	(1.410.482)	-	(1.437.654)
Cedari si transferuri	-	8.111	4.365.989	(4.374.100)	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>5.440.229</b>	<b>8.047.114</b>	<b>88.817.523</b>	<b>2.258.168</b>	<b>104.563.032</b>
Cresteri	-	-	61.506	831.130	892.636
Cedari	(1.674)	(21.086)	(36.548)	-	(59.308)
Transferuri	-	398.872	2.286.807	(2.685.679)	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>5.438.555</b>	<b>8.424.900</b>	<b>91.129.288</b>	<b>403.619</b>	<b>105.396.360</b>
<b>Amortizare si depreciere</b>					
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>-</b>	<b>3.420.808</b>	<b>74.178.610</b>	<b>-</b>	<b>77.599.419</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	318.947	3.380.770	-	3.699.717
Cedari	-	(22.441)	(1.410.369)	-	(1.432.810)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>-</b>	<b>3.717.314</b>	<b>76.149.011</b>	<b>-</b>	<b>79.866.326</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	329.968	3.874.173	-	4.204.142
Cedari	-	(8.607)	(36.548)	-	(45.155)
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>-</b>	<b>4.038.675</b>	<b>79.986.636</b>	<b>-</b>	<b>84.025.312</b>
<b>Valoarea contabila neta</b>					
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>5.438.555</b>	<b>4.386.224</b>	<b>11.142.653</b>	<b>403.619</b>	<b>21.371.048</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>5.440.229</b>	<b>4.329.800</b>	<b>12.668.512</b>	<b>2.258.168</b>	<b>24.696.706</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>5.440.229</b>	<b>4.640.991</b>	<b>11.293.192</b>	<b>3.678.596</b>	<b>25.053.005</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**8. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

O pondere de 79% din cresterea inregistrata in cursul anului 2023 in cadrul imobilizarilor corporale, in suma de 2,2 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, precum si echipamente de laborator, ce erau in derulare si care au fost finalizate in cursul anului.

Aproximativ 21% din totalul investitiilor efectuate de Societate in anul 2023 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 2023.

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 2023 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 deprecieri 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 2023 si 31 decembrie 2022, Societatea nu a gajat active si nu a capitalizat dobanzi.

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2023 este de 64.184.377 RON (2022: 63.696.881 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>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>432.799</b>	<b>451.402</b>
Cheltuieli cu amortizarea	(18.603)	(18.603)
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>414.197</b>	<b>432.799</b>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	13.127	12.433
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(37.872)	(37.872)
<b>Rezultat net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost</b>	<b>(24.744)</b>	<b>(25.439)</b>

La 31 decembrie 2023, 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 2023**

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

**10. IMOBILIZARI NECORPORALE**

	<b>Brevete si licente</b>	<b>Total</b>
<b>Costuri</b>		
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>765.916</b>	<b>765.916</b>
Cresteri	15.697	15.697
Cedari	-	-
Transferuri	-	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>781.613</b>	<b>781.613</b>
Cresteri	37.305	37.305
Cedari	-	-
Transferuri	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>818.918</b>	<b>818.918</b>
<b>Amortizare si depreciere</b>		
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>647.663</b>	<b>647.663</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	73.332	73.332
Cedari	-	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>720.995</b>	<b>720.995</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	38.273	38.273
Cedari	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>759.267</b>	<b>759.267</b>
<b>Valoarea contabila neta</b>		
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>59.651</b>	<b>59.651</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>60.618</b>	<b>60.618</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>118.252</b>	<b>118.252</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Rompetrol Logistics SRL	Investitie pe termen lung	2002/2003/2007	6,98%	6,98%	8.456.518	7.120.147
Rompetrol Rafinare SA*	Investitie pe termen lung	2003/2004	0,05%	0,05%	1.747.434	1.846.345
Rompetrol Drilling SRL	Investitie pe termen lung	2014	1%	-	100	-
<b>Total</b>					<b>10.204.052</b>	<b>8.966.492</b>

\* 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 2023**

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

**12. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	5.611.881	1.264.214
Conturi specifice pentru plati dividende	941.937	1.255.210
Conturi specifice pentru alte garantii	27.054	20.171
<b>Alte imobilizari financiare</b>	<b>6.580.872</b>	<b>2.539.595</b>

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
LG99007664*	OMV PETROM S.A.	RON	883.580	18-Jan-22	31-Dec-24	RON	883.580
LG99007665*	OMV PETROM S.A.	RON	2.439.493	18-Jan-22	31-Dec-24	RON	2.439.493
LG9000004272*	OMV PETROM S.A.	RON	82.751	6-Jul-22	30-Jun-26	RON	82.751
LG99008693*	OMV PETROM S.A.	RON	1.157.059	23-Nov-22	13-Dec-24	RON	1.157.059
LG99008060*	OMV PETROM S.A.	RON	290.700	7-Dec-22	31-Dec-24	RON	290.700
LG9000007786	OMV PETROM S.A.	RON	349.242	2-Feb-23	31-Mar-28	RON	349.242
LG00888-02-0938985	OMV PETROM S.A.	RON	246.465	28-Apr-23	18-Jun-24	RON	246.465
43840	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	162.591	23-Nov-23	4-Dec-26	RON	162.591
<b>Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2023</b>							<b>5.611.881</b>

\* Primele cinci scrisori de garantie au fost prezentate in anul precedent ca fiind pe termen scurt (a se vedea nota 16.1). Pe parcursul anului 2023 a fost revizuita valabilitatea contractelor-cadru si/sau a actelor aditionale existente, iar scadenta respectiva si valorile acestora au fost actualizate ca atare.

Nicio scrisoare de garantie nu a fost incasata ulterior datei de 31 decembrie 2023.

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
<b>Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2022</b>							<b>1.264.214</b>

Ulterior datei de 31 decembrie 2022, scrisoarea de garantie prezentata mai sus a fost incasata.

**13. STOCURI**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Ciment si aditivi (la cost)	3.461.894	3.866.468
Piese accesorii echipamente (la cost)	1.700.101	1.753.633
Alte stocuri (la cost)	280.048	331.372
<b>Total stocuri, net</b>	<b>5.442.042</b>	<b>5.951.473</b>

Stocurile se compun in principal din ciment de sonda, aditivi si piese de schimb pentru echipamentele speciale. Atat pentru reperele a caror achizitie dureaza un timp relativ indelungat, cat si pentru cele al

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**13. STOCURI (continuare)**

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.

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

	<b>Ajustari pentru depreciere stocuri</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>492.894</b>
Constituite	-
Utilizate in timpul anului	(88.003)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>404.891</b>
Constituite	1.641
Utilizate in timpul anului	(67.444)
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>339.089</b>

**14. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creante comerciale – terti	18.614.285	17.897.272
Creante comerciale cu entitati afiliate (Nota 21)	31.152	51.930
Ajustari de valoare pentru creante comerciale terti	(1.276.054)	(1.153.866)
Ajustari de valoare pentru creante comerciale afiliati (Nota 21)	(8.110)	(8.391)
<b>Total creante comerciale, net</b>	<b>17.361.272</b>	<b>16.786.945</b>
Alte creante – terti	1.060.147	318.840
Alte creante cu entitatile afiliate (Nota 21)	154.019	154.019
Alte creante in legatura cu bugetul de stat	53.934	54.943
Ajustari de valoare pentru alte creante terti	(213.790)	(218.730)
Ajustari de valoare pentru alte creante afiliati (Nota 21)	(152.580)	(152.580)
<b>Total alte creante, net</b>	<b>901.729</b>	<b>156.492</b>
<b>Total creante, net</b>	<b>18.263.002</b>	<b>16.943.438</b>

Alte creante – terti include suma de 696.920 RON reprezentand contravaloarea unei garantii de buna executie aferenta unui litigiu in curs (detalii în Nota 22).



**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**14. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)**

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

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

	<b>Depreciate la nivel individual</b>	<b>Depreciate la nivel colectiv</b>	<b>Total</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>1.321.536</b>	<b>841.868</b>	<b>2.163.404</b>
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)
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>631.729</b>	<b>901.838</b>	<b>1.533.567</b>
Cresteri in cursul exercitiului	36	160.074	160.110
Sume neutilizate reluate	(9.699)	(4.345)	(14.044)
Sume trecute pe cheltuiala	-	(32.589)	(32.589)
Diferente curs valutar	-	3.491	3.491
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>622.066</b>	<b>1.028.468</b>	<b>1.650.534</b>

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 2023**

(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 2023	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>	0.38%	8.42%	49.40%	82.12%	82.12%	82.12%	100.00%	
Creante comerciale in suma bruta	15.338.880	1.921.260	70.387	1.464	18.665	12.929	1.281.851	<b>18.645.436</b>
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(2.485)	(5.227)	(3.903)	(1.203)	(4.208)	(6.236)	(1.260.903)	<b>(1.284.164)</b>

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	<b>17.949.202</b>
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(11.851)	(6.003)	(337)	(71)	(2.148)	(53.731)	(1.088.116)	<b>(1.162.257)</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**15. ALTE ACTIVE CIRCULANTE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	375.692	483.275
Cheltuieli in avans pentru rovine	107.505	102.597
Cheltuieli in avans pentru asigurare business	456.039	402.207
Cheltuieli in avans pentru autorizatii, licente transport, abonamente, altele	114.510	111.360
<b>Alte active circulante Total</b>	<b>1.053.746</b>	<b>1.099.439</b>

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**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Conturi la banci in RON	1.287	701
Conturi la banci in valuta	3.783	2.930
Depozite pe termen scurt in RON	557.078	401.720
Depozit pe termen scurt in valuta	56.210	50.167
Numerar in casa – RON	12.324	15.964
Numerar in casa – valuta	17.860	20.234
<b>Total numerar si depozite pe termen scurt</b>	<b>648.543</b>	<b>491.717</b>

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 2023 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 2023 a fost de 50.388.545 RON (2020: 45.860.051 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 2023**

*(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 2023 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
40140	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	121.112	20-Jan-23	21-Jan-24	RON	121.112
<b>Total depozite colaterale</b>							<b>121,112</b>

Conturile colaterale la data de 31 decembrie 2022 aveau urmatoarea componenta:

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
<b>Total depozite colaterale</b>							<b>1,404,000</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 inregistrati 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 2023.

	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>
	<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 2023.

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 2023, cat si la 31 decembrie 2022 si este prezentata in tabelul urmator:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
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 2023**

*(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 2023 este prezentata in tabelul de mai jos:

	<b>Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale</b>	<b>Avansuri</b>	<b>TOTAL Active Suport</b>
<b>Cost</b>			
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>1.303.897</b>	<b>1.297.120</b>	<b>2.601.017</b>
Suplimentari	12.602.570	-	12.602.570
Reevaluare (remeasurement)	11.622	-	11.622
Transferuri	1.297.120	(1.297.120)	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>15.215.209</b>	<b>-</b>	<b>15.215.209</b>
Suplimentari	-	-	-
Reevaluare (remeasurement)	93.670	-	93.670
Transferuri	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>15.308.878</b>	<b>-</b>	<b>15.308.878</b>
<b>Amortizare si depreciere</b>			
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>797.782</b>	<b>-</b>	<b>797.782</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	1.103.906	-	1.103.906
Transferuri	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>1.901.688</b>	<b>-</b>	<b>1.901.688</b>
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	1.660.944	-	1.660.944
Transferuri	-	-	-
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>3.562.632</b>	<b>-</b>	<b>3.562.632</b>
<b>Valoarea contabila neta</b>			
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>11.746.246</b>	<b>-</b>	<b>11.746.246</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>13.313.521</b>	<b>-</b>	<b>13.313.521</b>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>	<b>506.116</b>	<b>1.297.120</b>	<b>1.803.236</b>

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 2023**

*(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 2023:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>11.267.449</b>	<b>504.674</b>
Aditii in cursul perioadei	-	12.602.570
Modificarea contractului de leasing	93.669	11.361
Dobanda asociata datoriei de leasing	611.509	807.496
Plati de leasing	(3.240.489)	(2.627.463)
Reevaluarea datoriei	73.497	(31.188)
<b>Sold</b>	<b>8.805.636</b>	<b>11.267.449</b>
<b>Curent</b>	<b>2.632.998</b>	<b>2.621.796</b>
<b>Termen lung</b>	<b>6.172.638</b>	<b>8.645.653</b>

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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	1.660.944	1.103.906
Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei de leasing	611.509	807.496
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pe termen scurt	73.927	19.942
Cheltuieli legate de plati variabile de leasing	86.461	43.359
<b>Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere</b>	<b>2.432.841</b>	<b>1.974.703</b>

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 2023**

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

**19. ALTE BENEFICII POSTANGAJARE**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>1.032.717</b>	<b>684.006</b>
<i>Incluse in profit sau pierdere</i>		
Costul dobanzii	88.130	24.516
Costul serviciului current	67.663	240.577
Castig sau pierdere la decontare	(219.182)	(425.088)
<i>Incluse in alte elemente ale rezultatului global</i>		
Pierderi/castiguri actuariale	206.633	508.706
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>1.175.961</b>	<b>1.032.717</b>

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 2023, valoarea provizionului pentru beneficiile ce urmeaza a fi acordate la pensionare este de 1.175.961 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:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
	%	%
Viteza de rotatie a personalului in an	3.7	4.8
Contributia Societatii la salariul brut	2.50	2.50
Rata de inflatie a salariului	4.80	4.00
Rata de discountare nominala (rata dobanzii pentru obligatiuni guvernamentale)	7.00	8.90

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

<b>Ipozeze plan de beneficii privind pensiile:</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Rata de actualizare estimata		
1% crestere	(87.318)	(67.436)
1% descrestere	97.749	74.824
Cresterea nivelului salarial estimata		
1% crestere	101.147	79.855
1% descrestere	(91.671)	(72.818)
Senzitivitatea de longevitate		
+1 crestere	3.166	1.414



**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

**20. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale – terti	3.584.531	5.718.634
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	737.670	591.048
Salarii	1.774.011	2.392.381
Dividende de plata	5.419.839	6.272.271
Alte taxe	1.153.704	1.138.147
Alte datorii	-	6.000
<b>Total</b>	<b>12.669.755</b>	<b>16.118.481</b>

**21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE**

Tabelele urmatoare prezinta informatii privind tranzactii cu societatile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 31 decembrie 2023.

<b>Nume societate</b>	<b>Tip tranzactii</b>	<b>Tara de origine</b>	<b>Natura relatiei</b>
KazMunayGas International NV Rompetro Rafinare SA	Plati dividende servicii ITP	Olanda Romania	Actionar majoritar Investitie minoritara de 0.05% in capitalul social al Rompetrol Rafinare
Rompetro Logistics SRL	Servicii ITP, refacturare servicii paza	Romania	Investitie minoritara de 6.98% in capitalul social al Rompetrol Logistics
Oilfield Exploration Business Solutions SA	Servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetro Downstream SRL	Achizitii combustibil, achizitie rovignete	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)	Romania	Societate a grupului KMG International
Rominserv SRL	servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetro 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
Rompetro 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 2023**

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

**21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)**

**Creante**

	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>
KMG Rompetrol SRL	50.730.823	46.117.041
Romperol Logistics SRL	22.966	43.473
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.515	1.506
<b>Total</b>	<b>50.755.304</b>	<b>46.162.020</b>

**Datorii**

	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>
KMG Rompetrol SRL	163.208	67.588
Rompetrol Downstream SRL	549.681	319.763
KMG Rompetrol Services Center SRL	23.239	200.470
Rompetrol Quality Control SRL	864	-
Global Security Sistem SA	678	3.226
<b>Total</b>	<b>737.670</b>	<b>591.048</b>

**Vanzari**

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
KMG Rompetrol SRL	3.825.036	3.843.126
Rompetrol Logistics SRL	245.157	218.506
KMG Rompetrol Services Center SRL	7.718	7.696
Oilfield Exploration Business Solutions SA	85	77
Global Security Sistem SA	-	77
Rompetrol Rafinare SA	488	232
Rompetrol Drilling SRL	30	362
Rominserv SRL	119	108
<b>Total</b>	<b>4.078.634</b>	<b>4.070.185</b>

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

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

---

**21. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)**

**Achizitii de bunuri si servicii**

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Rompetrol Downstream SRL	5.360.267	4.837.179
KMG Rompetrol SRL	2.901.536	3.107.244
KMG Rompetrol Services Center SRL	954.900	861.444
Global Security Sistem SA	17.202	21.458
Rompetrol Quality Control SRL	2.541	-
<b>Total</b>	<b>9.236.446</b>	<b>8.827.325</b>

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 47.476.902 RON, generand dobanzi in valoare de 3.825.035 RON. Valoarea acestor creante a fost de 50.780.823 RON la 31 decembrie 2023.

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 2022	Soldul existent la 31 decembrie 2022	Dobanda de incasat la 31 decembrie 2023	Soldul existent la 31 decembrie 2023
Sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol	12 luni, cu prelungire automata	15-Sep-14	15-Sep-24	stabilita pe baza ROBOR OVERNIGHT	RON	in functie de nevoile curente de trezorerie	256.990	45.860.051	342.278	50.388.545
<b>Total general</b>							<b>256.990</b>	<b>45.860.051</b>	<b>342.278</b>	<b>50.388.545</b>

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 2023**

*(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 2023 si 2022 pentru scrisorile de garantie bancara se gaseste 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. Neprezentarea dosarului preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretari diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat.

### **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. Pentru aceeasi suma, Compania a formulat o cerere de chemare in judecata in vederea restituirii acesteia, dosar in care instanta a dispus admiterea cererii si obligarea la restituirea sumei. Dosarul se afla in faza de recurs. 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 2023 ar creste / descreste cu 481.409 RON (2022: crestere/descrestere cu 580.433 RON).

**ROMPETROL WELL SERVICES SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023**

*(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 datorilor monetare. Expunerea Societatii la modificarile valutare ale oricaror altor valute nu este semnificativa.

	<b>TOTAL RON</b>	<b>5% USD</b>	<b>5% EUR</b>
<b>31 decembrie 2022</b>			
<b>Sold</b>	<b>(128.633)</b>	<b>(53.591)</b>	<b>(75.042)</b>
Active monetare	21.547	3.060	18.487
Datorii monetare	(150.180)	(56.651)	(93.528)
<b>31 decembrie 2023</b>			
<b>Sold</b>	<b>(63.333)</b>	<b>(1.386)</b>	<b>(61.947)</b>
Active monetare	31.468	619	30.849
Datorii monetare	(94.802)	(2.005)	(92.796)

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 deprecieri de valoare. Avand o structura constanta a clientilor, conducerea Societatii 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 la conditiile actuale ale pietei atat tarifele serviciilor, cat si tipul de servicii prestate.

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 85% din totalul cifrei de afaceri inregistrate pentru anul financiar 2023.

**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 2023**

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

---

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

In cursul anului 2022, Societatea a fost supusa unei incercari de a obtine access neautorizat la retea si sistemele noastre de calculatoare, care nu a dus la intreruperi operationale majores i nu a avut un effect negativ material asupra Societatii sau a activitatii acesteia, inasa acest tip de evenimente ar putea reaparea in viitor.

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

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 48% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an la 31 decembrie 2023 (2022: 52%) 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 2023**

*(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:

<b>Datorii comerciale si similare</b>	<b>La cerere</b>	<b>Sub 3 luni</b>	<b>Intre 3 si 12 luni</b>	<b>Intre 1 si 5 ani</b>	<b>Peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
Datorii comerciale - terti	42.473	2.914.858	428.638	198.562	-	3.584.531
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	316.169	421.501	-	-	-	737.670
Datorii leasing	-	435.840	1.986.325	6.383.472	-	8.805.636
Dividende de plata	9.107	178.085	2.153.205	3.079.442	-	5.419.839
Alte datorii	-	-	-	-	-	-
<b>Total an 2023</b>	<b>367.748</b>	<b>3.950.284</b>	<b>4.568.168</b>	<b>9.661.476</b>	<b>-</b>	<b>18.547.676</b>

<b>Datorii comerciale si similare</b>	<b>La cerere</b>	<b>Sub 3 luni</b>	<b>Intre 3 si 12 luni</b>	<b>Intre 1 si 5 ani</b>	<b>Peste 5 ani</b>	<b>Total</b>
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
<b>Total an 2022</b>	<b>3.265.370</b>	<b>5.869.860</b>	<b>3.329.028</b>	<b>11.391.144</b>	<b>-</b>	<b>23.855.402</b>

**24. CHELTUIELI DE AUDIT**

Costurile pentru servicii de audit cu auditorul financiar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost in suma de 99.289 RON (2022: 88.525 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**

In data de 20 martie 2024, Consiliul de Administratie a aprobat propunerea de distribuire dividende brute in suma de 11.767.863 RON, respectiv 0,042301 RON / actiune, propunere asupra careia Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor urmeaza sa ia o decizie in data de 25 (26) aprilie 2024.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 56 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie in data de 20 martie 2024 si au fost semnate in numele acestuia de catre:

**Administrator,**  
FLOREA Georgiana Stefan

**Intocmit,**  
MOISE Luiza-Roxana  
Director Economic

Semnatura

Semnatura