ROMPETROL WELL SERVICES SA

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE SIMPLIFICATE NEAUDITATE

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

30 septembrie 2026

Cuprins

Pagina

Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarii capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	6
Note selectate la situatiile financiare individuale interimare	7 - 42

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA INTERIMARA A REZULTATULUI GLOBAL NEAUDITATA
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2026
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	9 luni 2026	9 luni 2025	Trim III 2026	Trim III 2025
Cifra de afaceri neta		**56,232,890**	**46,883,191**	**19,223,663**	**14,536,375**
Servicii prestate	2	55,877,015	46,518,109	19,103,622	14,413,347
Venituri din chirii	2.1	355,875	365,082	120,041	123,028
Alte venituri din exploatare	3.1	120,219	139,307	119,916	43,585
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		**56,353,109**	**47,022,498**	**19,343,579**	**14,579,960**
Cheltuieli cu materialele consumabile		(16,287,937)	(12,923,883)	(5,144,096)	(4,504,920)
Cheltuieli cu energie si apa		(341,469)	(357,500)	(46,023)	(52,025)
Cheltuieli privind marfurile		(860)	(12,101)	-	(830)
Cheltuieli cu personalul, din care:	5	(16,680,152)	(18,251,898)	(5,889,828)	(6,167,966)
- Salarii		(15,760,804)	(16,996,063)	(5,554,392)	(5,701,992)
- Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala		(514,566)	(586,560)	(185,832)	(195,866)
Ajustari de valoare privind activele imobilizate, din care	7, 8, 9, 17	(3,424,728)	(3,871,478)	(1,195,477)	(1,356,326)
- Amortizare		(3,424,728)	(3,871,478)	(1,195,477)	(1,356,326)
Ajustari de valoare privind creantele	13	97,132	147,793	(9,293)	2,505
Cheltuieli privind prestatiile externe	3.2	(12,220,996)	(11,628,499)	(4,708,774)	(3,577,549)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte assimilate	3.4	(954,919)	(907,615)	(281,770)	(296,564)
Alte cheltuieli de exploatare	3.3	(26,710)	(94,884)	2,445	(6,878)
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL		**(49,840,639)**	**(47,900,065)**	**(17,272,816)**	**(15,960,553)**
REZULTATUL DIN EXPLOATARE		**6,512,470**	**(877,567)**	**2,070,763**	**(1,380,593)**
Venituri din dobanzi		2,391,764	2,744,686	680,866	828,929
- din care, veniturile obtinute de la entitatile affiliate		2,342,892	2,735,115	670,306	825,573
Alte venituri financiare		6,238,817	55,165	17,276	7,161
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	**4.1**	**8,630,581**	**2,799,851**	**698,142**	**836,090**
Alte cheltuieli financiare		(621,019)	(509,420)	(99,635)	(101,757)
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	**4.2**	**(621,019)**	**(509,420)**	**(99,635)**	**(101,757)**
REZULTATUL FINANCIAR		**8,009,562**	**2,290,431**	**598,507**	**734,333**
REZULTATUL INAINTE DE IMPOZITARE		**14,522,032**	**1,412,864**	**2,669,270**	**(646,260)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit		(1,410,293)	(251,301)	(505,310)	112,838
REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR		**13,111,739**	**1,161,563**	**2,163,960**	**(533,422)**
Rezultat pe actiune (de baza si diluat)	6	**0.0471**	**0.0042**	**0.0078**	**(0.0019)**
Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi clasificate in contul de profit si pierdere in perioadele urmatoare, net de impozite		**-**	**-**	**-**	**-**
Castiguri / (pierderi) actuariale aferente beneficiilor de pensionare		-	-	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global		-	-	-	-
Total rezultat global al exercitiului, net de impozite		**13,111,739**	**1,161,563**	**2,163,960**	**(533,422)**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
SOARE Catalina
Director Economic

Semnatura

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

		30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	7	22,928,952	20,678,492
Dreptul de utilizare al activelor-suport	17.1	8,497,780	9,867,450
Investitii imobiliare	8	363,039	376,991
Imobilizari necorporale	9	-	8,290
Imobilizari financiare	10	19,021,074	23,510,690
Alte imobilizari financiare	11	10,088,296	6,124,316
Total active imobilizate		**60,899,141**	**60,566,229**
Active circulante			
Stocuri	12	5,563,674	6,264,948
Creante comerciale si alte creante	13	17,844,104	18,393,346
Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling	19	33,628,321	43,379,232
Alte active circulante	14	732,429	881,661
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie	15.1	428,575	380,880
Numerar si depozite	15	1,611,446	3,100,608
Total active circulante		**59,808,549**	**72,400,675**
Total active		**120,707,690**	**132,966,904**
Capital si rezerve			
Capital			
Capital social, din care:		28,557,446	28,557,446
Capital subscris varsat	16.1	27,819,090	27,819,090
Ajustari ale capitalului social	16.2	738,356	738,356
Rezerve legale		5,563,818	5,563,818
Alte reserve		36,432,514	36,432,514
Rezultatul reportat		0	12,854,944
Alte rezultate reportate		17,303,021	18,041,378
Rezultat curent		13,111,739	3,862,301
Total capital propriu		**100,968,538**	**105,312,401**
Datorii pe termen lung			
Datorii privind beneficiile angajatilor		1,097,956	1,097,956
Datorii privind impozitele amanate		3,127,508	3,127,508
Datoria privind leasingul	17.2	633,271	1,919,457
Alte datorii		91,643	112,470
Total datorii pe termen lung		**4,950,378**	**6,257,391**
Datorii curente			
Datorii comerciale si similar	18	12,051,782	17,694,107
Impozit pe profit de plata		599,620	669,819
Datoria privind leasingul	17.2	2,137,372	3,033,186
Total datorii pe termen scurt		**14,788,774**	**21,397,112**
Total datorii		**19,739,152**	**27,654,503**
Total capital propriu si datorii		**120,707,690**	**132,966,904**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
SOARE Catalina
Director Economic

Semnatura

ROMPETROL WELL SERVICES SA
SITUATIA INTERIMARA A MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU NEAUDITATA
Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2026
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2026	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Alte rezultate reportate	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2026	**28,557,446**	**5,563,818**	**36,432,514**	**12,854,944**	**18,041,378**	**3,862,301**	**105,312,401**
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	13,111,739	13,111,739
Alte elemente aferente rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri/pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	-	-	**13,111,739**	**13,111,739**
Repartizare rezultat	-	-	-	3,862,301	-	(3,862,301)	-
Dividende	-	-	-	(16,717,245)	-	-	(16,717,245)
Alte miscari	-	-	-	-	(738,357)	-	(738,357)
Sold la 30 septembrie 2026	**28,557,446**	**5,563,818**	**36,432,514**	**-**	**17,303,021**	**13,111,739**	**100,968,538**

Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2025	Capital social	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Alte rezultate reportate	Rezultatul perioadei	Capitaluri proprii total
Sold la 1 ianuarie 2025	**28,557,446**	**5,563,818**	**33,837,979**	**12,854,944**	**18,041,378**	**10,237,307**	**109,092,873**
Rezultatul perioadei	-	-	-	-	-	1,161,536	1,161,536
Alte elemente aferente rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri / pierderi actuariale aferente beneficiilor de pensionare	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	-	-	**1,161,536**	**1,161,536**
Repartizare rezultat	-	-	-	10,237,307		(10,237,307)	-
Dividende	-	-	-	(10,237,307)	-	-	(10,237,307)
Sold la 30 septembrie 2025	**28,557,446**	**5,563,818**	**33,837,979**	**12,854,944**	**18,041,378**	**1,161,536**	**100,017,129**

Pentru detalii privind rezervele, va rugam sa consultati nota 16.3.

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
SOARE Catalina
Director Economic
Semnatura

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

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Nota	Exercitiul financiar incheiat la 30 septembrie 2026	30 septembrie 2025
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:			
Rezultat net inainte de impozitare si elemente extraordinare		**14,522,032**	**1,412,864**
Ajustari pentru:			
Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	7, 8	2,046,768	2,554,207
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	17.1	1,369,670	1,307,690
Amortizarea aferenta imobilizarilor necorporale	9	8,290	9,325
Ajustari de valoare pentru deprecierea imobilizarilor corporale si investitiilor imobiliare	7	-	-
Provizioane pentru beneficiile angajatilor si alte provizioane		-	(446,050)
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	12	-	-
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti si altor creante	13	(97,132)	(147,793)
Trecere pe cheltuiala clienti si debitori diversi	3.3	-	2,715
Venituri din anularea datoriilor prescrise (dividende nerevendicate)	3.1	-	-
Venituri din dobanzi	4.1	(2,391,764)	(2,744,686)
Cheltuiala cu dobanda	4.2	156,637	246,873
Venituri din dividende	4.1	(6,007,975)	
Diferente de curs nerealizate (Castig) / Pierdere		189,557	165,717
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	3.1	(120,219)	(40,494)
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant		**9,675,863**	**2,320,369**
(Crestere) / Descrestere a scrisorilor de garantie		(4,011,675)	4,992,408
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura		6,803,958	1,759,538
(Crestere) / Descrestere a stocurilor		701,274	(622,453)
Crestere / (Descrestere) a datoriilor comerciale si de alta natura		(6,843,248)	(1,265,865)
Plata dobanda privind datoria de leasing	17.2	(156,299)	(246,352)
Impozit pe profit platit		(1,480,492)	(1,031,099)
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de exploatare		**4,689,381**	**5,906,546**
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:			
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale		(4,289,422)	(3,042,015)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale		126,365	64,992
Incasari din reducerea capitalului social al entitatilor in care se detin participatii		3,751,260	-
Descrestere / (Crestere) a soldului de cash pooling		9,664,794	6,453,427
Dobanzi incasate		2,477,881	2,777,884
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de investitie		**11,730,879**	**6,254,288**
Fluxuri de trezorerie nete din activitati de finantare:			
Plati aferente principalului din contractele de leasing		(2,336,143)	(2,143,675)
Castig din vanzarea de active financiare		-	-
Dividende platite		(15,573,278)	(9,578,416)
Flux de trezorerie nete din activitati de finantare		**(17,909,421)**	**(11,722,091)**
Cresterea neta a fluxurilor de trezorerie si a echivalentelor de numerar		(1,527,108)	439,171
Diferente de curs nerealizate		37,947	(428)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar		3,100,608	298,005
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar		**1,611,446**	**736,746**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
SOARE Catalina
Director Economic

Semnatura

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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 J1991000110297.

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. 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, detinuta integral de catre Statul Kazakh.

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 interimare individuale au caracter public si sunt disponibile pe pagina de internet https://rompetrolwellservices.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.
Situatiile financiare interimare individuale simplificate au fost întocmite in conformitate cu IAS 34 „Raportarea financiara interimara", nu includ toate informatiile si prezentarile necesare pentru situatiile financiare anuale si trebuie citite impreuna cu situatiile financiare individuale anuale aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2025. Situatiile financiare interimare individuale simplificate aferente trimestrului trei al anului 2026 sunt neauditate si nu au fost supuse unei revizuiri externe de catre un auditor.

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 ofera informatii comparative in ceea ce priveste perioada anterioara.

Situatiile financiare ale Societatii sunt intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

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

1.2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

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 indoieli 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. Ofera o gama larga de servicii pentru sondele de petrol si gaze naturale (cimentari, stimulari, operatiuni de tubaj, etc.).

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 premizele 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 deprecierii cursului de schimb. Compania nu are o expunere directa fata de zonele afectate, deoarece principalele operatiuni si principalii sai clienti activeaza doar pe piața 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 reinnointe, situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii.

1. INFORMATII DESPRE ENTITATE, POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (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 30 septembrie 2026 au fost pentru RON:

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
1 EUR	5.2785	5.0985
1 USD	4.6474	4.3417

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.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultat global, acesta trebuie să genereze fluxuri de numerar care reprezintă „exclusiv plăți de principal și dobânzi (SPPI)" aferente principalului restant.

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

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.

Achizitiile sau vanzarile de active financiare care impun livrarea de active in cadrul perioadei de timp stabilite prin reglementari sau conventii pe piata (tranzactii cu regularitate) sunt recunoscute la data tranzactiei, adica data la care Societatea se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul.

Datoriile financiare trebuie clasificate drept evaluate ulterior la costul amortizat.

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

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

Creantele si imprumuturile

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

Datorii comerciale si alte datorii

Datoriile comerciale si alte datorii sunt evaluate ulterior la cost amortizat, folosind metoda dobanzii efective. Metoda dobanzii efective este o metoda de calcul a costului amortizat a unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile din perioada relevanta. Rata dobanzii efective este rata care actualizeaza exact platile viitoare de numerar estimate pe durata de viata preconizata a datoriei financiare (inclusiv toate onorariile platite sau primite care fac parte integranta din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau discounturi) sau (acolo unde e cazul) pe o perioada mai scurta, la valoarea contabila neta de la recunoasterea initiala.

Derecunoasterea

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

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

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

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

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia pozitiei financiare daca exista in mod curent un drept legal de a compensa sumele recunoscute si exista o intentie de decontare pe o baza neta, de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.
Compania participa la un aranjament de cash pooling, in cadrul caruia soldurile bancare ale entitatilor participante sunt transferate in mod regulat catre sau finantate dintr-un cont central (denumit „liderul pool-ului"). Ca urmare, entitatile participante recunosc solduri intragrup fata de liderul pool-ului.
Avand in vedere existenta unui drept legal executoriu de compensare a sumelor recunoscute, intentia de decontare pe baza neta, precum si frecventa tranzactiilor si valoarea semnificativa a acestora, Compania a ales sa prezinte soldurile aferente cash pooling-ului pe baza neta.

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 trei etape. Pentru expunerile de credit pentru care nu a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea 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 creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea 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.

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.

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

e) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost minus amortizarea cumulata si, daca este cazul, minus pierderea din depreciere, in situatiile financiare ale Societatii.

Costul initial al imobilizarilor corporale este format din pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile si orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesara pentru ca acesta sa poata functiona. Cheltuielile ocazionate dupa punerea in functiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparatiile si intretinerea, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care costurile au avut loc. In situatiile in care se poate demonstra ca cheltuielile ocazionate au dus la cresterea beneficiilor economice viitoare obtinute din utilizarea unei imobilizari corporale in afara de evaluarea standard a performantei acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca si costuri suplimentare ale imobilizarii corporale.

Imobilizarile in curs reprezinta instalatii si cladiri in faza de constructie si sunt prezentate la cost, mai putin orice pierdere din depreciere. Acesta include costul constructiei si alte costuri directe. Amortizarea acestor active, ca si a celorlalte, se inregistreaza incepand cu data cand ele sunt gata de a fi utilizate pentru activitatea pentru care sunt destinate.

Amortizarea imobilizarilor corporale mai putin terenurile si imobilizarile in curs este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata:

	Ani
Cladiri si alte constructii	5 - 50
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. Pentru mai multe detalii, consultati nota 8.

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

Diferenta dintre încasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscuta în contul de profit si pierdere în perioada de derecunoastere.

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

g) Imobilizari necorporale

Activele necorporale sunt reflectate initial la cost. Imobilizarile necorporale sunt recunoscute daca este probabil ca beneficiile economice viitoare atribuibile imobilizarii sa revina entitatii si daca se poate evalua in mod fiabil costul imobilizarii. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate. Amortizarea imobilizarilor necorporale este calculata folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata:

- Activele necorporale cuprind in principal software si licente si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 - 5 ani.
- Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustarilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuarii lor.

h) Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare reprezinta investitii strategice pe termen lung si sunt inregistrate la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Dividendele primite de la entitati in care Societatea detine actiuni sunt recunoscute in contul de profit si pierdere al anului cand este stabilit dreptul final al Societatii de a incasa dividende.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

i) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data a bilantului, Societatea analizeaza valorile contabile nete ale activelor non-financiare pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierii. Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina marimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul in care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar de care apartine activul respectiv.

Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vanzare, si valoarea de utilizare. Pentru a determina valoarea recuperabila a imobilizarilor corporale, Societatea foloseste valorea de utilizare, aceasta fiind evaluata pe baza fluxurilor de trezorerie viitoare estimate, care sunt actualizate la valoarea curenta utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare. Rata de actualizare reflecta evaluarile de piata curenta ale valorii-timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimarile de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

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 deprecierii pentru pierderea de valoare a imobilizarilor corporale pe baza bugetelor detaliate, care acopera o perioada de 7 ani, considerand durata medie de viata a activelor specializate utilizate de catre Societate. O rata de crestere pe termen lung este calculata si aplicata fluxurilor viitoare de numerar determinate in baza bugetelelor si a altor previziuni ale societatii.

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

Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este marita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totusi ca valoarea contabila ramasa majorata sa nu depaseasca valoarea ramasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unitatii generatoare de numerar) in anii anteriori.

j) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva, si poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei. In cazul in care Societatea asteapta rambursarea partiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontarii unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambusarea este certa. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentata in contul de profit si pierdere la valoarea neta, deducand orice rambursare. Daca efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizand o rata de actualizare, inainte de impozitare, care sa reflecte riscurile specifice obligatiei. In cazul in care se utilizeaza actualizarea, cresterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscuta ca o cheltuiala cu dobanda.

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile din operatiunile viitoare.

Provizioanele sunt masurate la valoarea prezenta a estimarilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligatiei prezente la data bilantului. Rata de actualizare utilizata pentru a determina valoarea prezenta reflecta estimarile curente de piata cu privire la valoarea-timp a banilor si riscurile specifice obligatiei.

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

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. Societatea recunoaste datorii 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.

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

La calcularea valorii actuale a platilor de leasing, Societatea foloseste propria rata marginala de imprumut la data de incepere a leasingului, deoarece rata dobanzii implicita a leasingului nu este usor 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 reevaluata daca exista o modificare, o schimbare a termenului de leasing, o modificare a platilor de leasing (de exemplu, modificari ale platilor viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a ratei utilizate pentru a determina astfel plati de leasing) sau o modificare a evaluarii unei optiuni de cumparare a activului suport.

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

Societatea aplica exceptia de la recunoastere pentru contractele de inchiriere pe termen scurt pentru utilaje si echipamente (adica, contractele de inchiriere care au un termen de 12 luni sau mai putin de la data inceperii si care nu contin o optiune de cumparare). Platile de leasing pentru inchirierile pe termen scurt sunt recunoscute ca si cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

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

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. Consumul sau vanzarea stocurilor este recunoscuta folosind metoda costului mediu ponderat.

m) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul include disponibilitatile din casa, disponibilul din banci si cecurile in curs de incasare. Echivalentele de numerar sunt reprezentate de plasamente pe termen scurt, investitii lichide cu grad ridicat de convertibilitate in sume cunoscute de numerar, avand termen scadent sub trei luni de la data achizitiei, si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

n) Venituri din contractele cu clientii

Veniturile sunt evaluate la nivelul contraprestatiei la care Societatea se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului bunurilor sau serviciilor prestate, neincluzand sumele colectate in numele unor terte parti. Veniturile sunt recunoscute atunci cand Societatea indeplineste o obligatie de executare prin transferul unui bun sau al unui serviciu promis (adica un activ) catre un client. Un activ este transferat atunci cand, sau pe masura ce clientul obtine controlul asupra acelui activ. Societatea analizeaza situatia veniturilor cu privire la criterii specifice cu scopul de a determina daca actioneaza in nume propriu, sau in calitate de intermediar. Societatea a concluzionat ca actioneaza in calitate de principal intr-o tranzactie, intrucat detine controlul asupra bunurilor si serviciilor pana la momentul transferului catre client.

Modelul de business al 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, iar serviciile sunt 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), servicii ITP (inspectii tehnice periodice) si alte marfuri (bunuri distincte).

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

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

Societatea a determinat pentru fiecare obligatie de executare identificata la inceputul contractului, daca va fi indeplinita in timp sau daca va fi indeplinita la un moment specific. Societatea incaseaza creantele comerciale intr-un interval de 30 - 90 de zile.

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 segmentul de inchiriere spatii, obligatia de executare este indeplinita in timp.

In cazul contractelor incheiate pentru alte segmente de servicii (de exemplu 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.

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, sanatate 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 evaluaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

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

- *Impozitul pe profitul amanat*

Impozitul pe profitul amanat este evidentiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.
Datoriile cu impozitul pe profitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

- ► Cand datoria privind impozitul pe profit amanat rezulta din recunoasterea initiala a fondului comercial sau recunoasterea creantelor sau a datoriilor, rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil;
- ► Diferentele temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie cand anularea diferentelor temporare poate fi controlata si este probabil ca diferentele temporare sa nu fie reluate in viitorul previzibil.

Creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare, pentru reportarea pierderilor si a creditelor fiscale neutilizate in limita probabilitatii ca va exista profit impozabil in viitor fata de care pot fi utilizate pierderile si creditele fiscale neutilizate cu urmatoarele exceptii:

- ► Cand creanta privind impozitul pe profit amanat aferenta diferentelor temporare deductibile rezulta din recunoasterea initiala a creantelor sau a datoriilor rezultand din tranzactii altele decat combinari de intreprinderi, iar, la momentul tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul impozabil;
- ► In cazul diferentelor temporare rezultate din investitiile in filiale si parti afiliate si interese in asocierile in participatie, creantele privind impozitul pe profit amanat sunt recunoscute doar cand exista posibilitatea ca diferentele temporare sa fie reluate intr-un viitor previzibil si sa existe profit impozabil fata de care pot fi utilizate diferentele temporare.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuata corespunzator in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permita utilizarea unei parti sau a intregii creante privind impozitul pe profit amanat. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilant si sunt recunoscute in masura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permita stingerea creantei privind impozitul pe profit amanat.

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

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

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

- *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.

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

q) Dividende

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobate de actionari. Plata dividendelor este supusa prevederilor generale in materia prescriptiei (prin raportare si la incidenta prevederilor art. 2554 din Codul Civil privind prorogarea termenului). Dividendele care raman neincasate si au atins termenul legal de prescriptie sunt scoase din evidenta si recunoscute ca alte venituri in exercitiul financiar in care sunt prescrise.

r) Active si datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare individuale. Acestea sunt prezentate, cu exceptia cazului in care posibilitatea iesirii de resurse ce implica beneficii economice este redusa.

Activele contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare, dar sunt prezentate atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

1.3. RATIONAMENTE PROFESIONALE SEMNIFICATIVE, ESTIMARI SI IPOTEZE

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii presupune ca managementul sa faca rationamente profesionale, estimari si ipoteze, care influenteaza valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor, ale activelor si datoriilor, si prezentarea datoriilor contingente la data bilantului. Estimarile si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti. Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste previziuni si estimari ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor si datoriilor in perioadele viitoare.

Estimarile si ipotezele care stau la baza judecatilor contabile sunt revizuite constant. Modificarile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care este revizuita estimarea, daca revizuirea afecteaza acea perioada, sau in perioada revizuirii si in perioadele urmatoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si cele viitoare.

1.4 MODIFICARI ALE POLITICILOR CONTABILE SI ALE INFORMATIILOR DE FURNIZAT

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior. Amendamentele cu data de aplicare incepand cu 1 ianuarie 2026 nu au un impact material asupra situatiilor financiare interimare.

2. CIFRA DE AFACERI

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor Societatii:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Venituri din servicii prestate la sonda	55,747,590	46,386,637
Venituri din alte servicii prestate	89,326	77,286
Venituri din vanzarea marfurilor	40,098	54,186
Total	**55,877,015**	**46,518,109**

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Europa	-	-
Export	**-**	**-**
Vanzari la intern	55,877,015	46,518,109
Total vanzari	**55,877,015**	**46,518,109**

Societatea aplica IFRS 8 Segmente Operationale, care prevede ca segmentele operationale sunt identificate pe baza rapoartelor interne care sunt analizate in mod regulat de catre factorul decizional principal in ceea ce priveste operatiunile ("CODM"), in scopul alocarii resurselor si al evaluarii performantei. Compania a stabilit ca CODM este Consiliul de Administratie.

Societatea a analizat criteriile legate de definirea segmentelor operationale conform IFRS 8 *Segmente operationale* si a concluzionat ca activitatea sa include un singur segment operational, 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, analizand doar detalii privind tipurile de venituri generate.

2.1. VENITURI DIN CHIRII

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

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Venituri din inchirierea de spatii	355,875	365,082
Total	**355,875**	**365,082**

Societatea obtine venituri din inchirierea de spatii de birouri si terenuri. Contractele respective au o durata cuprinsa intre 12 si 60 de luni. Contractele incheiate pentru închiriere includ doar rate de leasing fixe, platibile lunar.

2. CIFRA DE AFACERI (continuare)

Platile minime de leasing neactualizate sunt urmatoarele:

	2026	2025
In termen de 1 an	341,266	452,463
Intre 1 si 2 ani	245,625	219,405
Intre 2 si 3 ani	224,303	207,988
Intre 3 si 4 ani	116,875	207,988
Intre 4 si 5 ani	-	95,942
Mai mari de 5 ani	-	-
	928,068	**1,183,786**

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:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Alte venituri din exploatare :		
- venituri din anularea datoriilor prescrise	-	-
- venituri din valorificare deseuri	-	-
- castigul din valorificare active imobilizate	120,219	40,494
- venituri din despagubiri si penalitati	-	24,138
- altele	-	74,675
Total	**120,219**	**139,307**

3.2. Cheltuieli privind prestatiile externe

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

	Perioada de raportare incheiata la	
	30 septembrie 2026	30 septembrie 2025
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari*)	913,884	983,352
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile *)	1,282,756	1,153,480
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	1,163,700	1,248,047
Cheltuieli cu primele de asigurare	515,847	613,035
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	23,978	15,820
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	16,677	15,230
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	427,920	36,731
Servicii transport bunuri*)	3,495,422	2,624,274
Servicii prestate la sonda de catre subcontractori*)	683,228	787,347
Servicii cu activitati externalizate	1,633,434	1,400,299
Servicii dedicate de asistenta in management si de consultanta tehnica de specialitate	369,733	1,019,740
Altele	835,530	848,825
Servicii de paza	773,809	706,180
Consultanta si audit	85,078	176,139
Total	**12,220,996**	**11,628,499**

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

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.
*) Cheltuielile evidentiate reprezinta costuri pentru indeplinirea contractelor de vanzare si sunt direct influentate de nivelul si tipul serviciilor prestate.

In primele trei trimestre ale anului 2026, 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 683,228 RON (2025: 787,347 RON) pentru perioada de raportare incheiata.

3.3. Alte cheltuieli de exploatare

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

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Despagubiri, amenzi, penalitati	2,396	23,124
Sume sau bunuri acordate ca sponsorizari	24,311	69,039
Pierderi din creante si debitori diversi	-	2,715
Stocuri distruse / improprii	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	3	6
Total	**26,710**	**94,884**

3.4. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate

In tabelul de mai jos sunt detaliate impozitele, taxele și cheltuielile asimilate în funcție de natura lor:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Impozit pe terenuri	49,836	49,545
Impozit pe cladiri	270,803	292,015
Impozit pe construcții speciale	4,186	3,425
Impozit pe vehicule	323,311	301,012
Impozit specific pe cifra de afaceri	294,459	248,837
Alte impozite	12,324	12,781
Total	**954,919**	**907,615**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE

4.1. Venituri financiare

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Venituri din dobanzi, din care:	**2,391,764**	**2,744,686**
Venituri obtinute de la entitatile din grup	2,342,892	2,735,115
Venituri din diferente de curs valutar	**230,504**	**54,644**
Alte venituri finaciare, din care	**6,008,313**	**521**
Venituri din dividende	6,007,975	-
Total Venituri financiare	**8,630,581**	**2,799,851**

4. CHELTUIELI SI VENITURI FINANCIARE (continuare)

Linia de "Venituri obtinute de la entitatile din grup" in suma de 2,342,892 RON (2025: 2,735,115 RON) reprezinta venituri din dobanzile aferente cash-pooling. Mai multe detalii, inclusiv privind dobanda, sunt incluse in nota 19.
Societatea a recunoscut venituri din dividende ca urmare a regularizarii dividendelor interimare, in suma de 6,007,975 RON, distribuite de societatea afiliata Rompetrol Logistics S.R.L. in exercitiul financiar precedent, ca urmare a aprobarii acestora prin Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor.

4.2. Cheltuieli financiare

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Cheltuieli din diferente de curs valutar	**464,381**	**262,547**
Alte cheltuieli financiare, din care	**156,638**	**246,873**
Cheltuieli cu dobanzile aferente contractelor de leasing	156,299	246,352
Cheltuieli financiare total	**621,019**	**509,420**

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in primele trei trimestre al anilor 2026 si 2025 sunt urmatoarele:

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Cheltuieli cu salariile si indemnizatiile	15,760,804	16,996,063
Alte cheltuieli cu beneficii salariati	404,782	669,275
Contributii la fonduri speciale	165,962	199,707
Cheltuieli cu asigurarile sociale	348,604	386,853
Total	**16,680,152**	**18,251,898**

6. REZULTAT PE ACTIUNE

Valorile rezultatului pe actiune sunt calculate impartind rezultatul net al exercitiului atribuibil actionarilor la numarul mediu ponderat de actiuni aflate in circulatie in cursul exercitiului.

Urmatoarele reflecta datele privind venitul si actiunile folosite pentru calculul rezultatului pe actiune:

	30 septembrie 2026	30 septembrie 2025
Rezultatul net atribuibil actionarilor	13,111,739	1,161,563
Numarul mediu ponderat de actiuni	278,190,900	278,190,900
Rezultat de baza pe actiune (RON / actiune)	**0.0471**	**0.0042**

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.

7. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	Imobilizari corporale in curs de executie	Total
Cost					
La 1 ianuarie 2025	**5,438,555**	**8,861,684**	**87,589,471**	**2,275,159**	**104,164,867**
Cresteri	-	13,928	58,960	1,549,699	1,622,587
Cedari	-	(41,671)	(1,075,299)	-	(1,116,970)
Transferuri	-	378,169	3,253,885	(3,632,054)	-
La 31 decembrie 2025	**5,438,555**	**9,212,110**	**89,827,018**	**192,804**	**104,670,485**
Cresteri	-	-	16,573	4,272,849	4,289,422
Cedari	-	-	(7,105,259)	-	(7,105,259)
Transferuri	-	33,296	4,432,356	(4,465,652)	-
La 30 septembrie 2026	**5,438,555**	**9,245,406**	**87,170,688**	**-**	**101,854,648**
Amortizare si depreciere					
La 1 ianuarie 2025	**-**	**4,385,253**	**77,273,745**	-	**81,658,999**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	350,366	3,074,482	-	3,424,848
Cedari	-	(17,172)	(1,074,681)	-	(1,091,853)
La 31 decembrie 2025	**-**	**4,718,447**	**79,273,545**	-	**83,991,993**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	-	226,137	1,806,679	-	2,032,816
Cedari	-	-	(7,099,113)	-	(7,099,113)
La 30 septembrie 2026	**-**	**4,944,584**	**73,981,111**	-	**78,925,695**
Valoarea contabila neta					
La 30 septembrie 2026	**5,438,555**	**4,300,823**	**13,189,578**	**-**	**22,928,952**
La 31 decembrie 2025	**5,438,555**	**4,493,663**	**10,553,473**	**192,804**	**20,678,492**
La 1 ianuarie 2025	**5,438,555**	**4,476,430**	**10,315,727**	**2,275,159**	**22,505,869**

Societatea a asigurat resursele financiare proprii pentru realizarea integrala a bugetului de investitii pentru primele trei trimestre aferente exercitiului financiar 2026.

Toate activele imobilizate prezentate sunt proprietatea Societatii.

La 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025, Societatea nu a gajat active si nu a capitalizat dobanzi.

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 30 septembrie 2026 este de 15,485,038 RON (2025: 24,898,171 RON).

8. INVESTITII IMOBILIARE

Societatea detine un bloc de locuinte in Campina si doua apartamente in Timisoara, detinute in scop exclusiv de a obtine venituri din chirii. Acestea sunt clasificate drept investitii imobiliare.

	30.09.2026	31.12.2025
Sold initial la 1 ianuarie	**376,991**	**395,594**
Cheltuieli cu amortizarea	(13,952)	(18,603)
Sold final	**363,039**	**376,991**

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Venituri din chirii obtinute din investitii imobiliare	21,908	12,344
Cheltuieli operationale directe (inclusiv reparatii si intretinere) care genereaza venituri din chirii	(36,993)	(36,993)
Rezultat net rezultat din investitii imobiliare inregistrate la cost	**(15,085)**	**(24,648)**

La 30 septembrie 2026, valoarea investitiilor imobiliare evaluate la valoare justa in 2025 de catre un evaluator independent recunoscut, era in suma de 1.904.394 RON.

9. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Brevete si licente	Total
Costuri		
La 1 ianuarie 2025	**818,835**	**818,835**
Cedari	(4,296)	(4,296)
La 31 decembrie 2025	**814,539**	**814,539**
Cedari	(55,266)	(55,266)
La 30 septembrie 2026	**759,273**	**759,273**
Amortizare si depreciere		
La 1 ianuarie 2025	**798,111**	**798,111**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	12,434	12,434
Cedari	(4,296)	(4,296)
La 31 decembrie 2025	**806,249**	**806,249**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	8,290	8,290
Cedari	(55,266)	(55,266)
La 30 septembrie 2026	**759,273**	**759,273**
Valoarea contabila neta		
La 30 septembrie 2026	**-**	**-**
La 31 decembrie 2025	**8,290**	**8,290**
La 1 ianuarie 2025	**20,724**	**20,724**

10. IMOBILIZARI FINANCIARE

			Procent de detinere la data		Valoarea justa a investitiei la data	
Nume societate	**Natura relatiei**	**Anul dobandirii**	**30 septembrie 2026**	**31 decembrie 2025**	**30 septembrie 2026**	**31 decembrie 2025**
Rompetrol Logistics SRL	Investitie pe termen lung	2002/2003/2007	6,98%	6,98%	18,068,164	22,557,780
Rompetrol Rafinare SA*	Investitie pe termen lung	2003/2004	0,05%	0,05%	952,910	952,910
Total					**19,021,074**	**23,510,690**

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

In cursul exercitiului financiar 2026, asociatii Rompetrol Logistics S.R.L. au aprobat reducerea capitalului social al entitatii. In calitate de asociat, societatea a incasat suma de 3,751,260 RON, reprezentand o rambursare de capital. Tranzactia a fost reflectata prin diminuarea corespunzatoare a valorii contabile a investitiei detinute in Rompetrol Logistics S.R.L., fara a genera un impact asupra contului de profit si pierdere.

11. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Conturi colaterale pentru scrisori de garantie cu maturitate mai mare de un an	9,516,418	5,686,144
Conturi specifice pentru plati dividende	535,963	402,257
Conturi specifice pentru alte garantii	35,915	35,915
Alte imobilizari financiare	**10,088,296**	**6,124,316**

Clasificarea garantiilor mai mari de un an are in vedere prevederile IAS 7, mai exact este avuta in vedere maturitatea intiala 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 20):

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
LG9000007786*	OMV PETROM S.A.	RON	853,953	2-Feb-23	31-Mar-28	RON	853,953
LG9000024179*	OMV PETROM S.A.	RON	1,675,796	19-Aug-24	31-Dec-29	RON	1,675,796
LG9000024304*	OMV PETROM S.A.	RON	1,402,733	19-Aug-24	31-Dec-28	RON	1,402,733
LG9000021340*	OMV PETROM S.A.	RON	2,873,031	23-May-24	31-Mar-27	RON	2,873,031
LG9000024701*	OMV PETROM S.A.	RON	1,364,599	6-Sep-24	31-Dec-26	RON	1,364,599
43840*	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	1,346,306	23-Nov-23	4-Dec-26	RON	1,346,306
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 30 septembrie 2026							**9,516,418**

** LG-uri cu acumulari succesive (un anumit procent din fiecare factura emisa este retinut, conform contractelor cadre si/sau acte aditionale existente incheiate cu clientii) si, prin urmare, sumele respective au fost actualizate corespunzator, comparativ cu Decembrie 2025.*

Numar	Beneficiar	Moneda	Suma echivalent RON	Data inceput	Data maturitatii	Moneda deposit collateral	Depozit collateral echivalent RON
LG9000007786*	OMV PETROM S.A.	RON	715,432	2-Feb-23	31-Mar-28	RON	715,432
LG9000024179*	OMV PETROM S.A.	RON	978,988	19-Aug-24	31-Dec-29	RON	978,988
LG9000024304*	OMV PETROM S.A.	RON	705,056	19-Aug-24	31-Dec-28	RON	705,056
LG9000021340*	OMV PETROM S.A.	RON	1,833,418	23-May-24	31-Mar-27	RON	1,833,418
LG9000024701*	OMV PETROM S.A.	RON	425,152	6-Sep-24	31-Dec-26	RON	425,152
43840*	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	1,028,099	23-Nov-23	4-Dec-26	RON	1,028,099
Total conturi colaterale cu maturitate peste un an la data 31 decembrie 2025							**5,686,144**

** LG-uri cu acumulari succesive (un anumit procent din fiecare factura emisa este retinut, conform contractelor cadre si/sau acte aditionale existente incheiate cu clientii) si, prin urmare, sumele respective au fost actualizate corespunzator, comparativ cu Decembrie 2024.*

12. STOCURI

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Ciment si aditivi	3,115,338	4,093,278
Piese accesorii echipamente	1,998,011	1,903,711
Alte stocuri	450,325	267,960
Total stocuri, net	**5,563,674**	**6,264,948**

Stocurile se compun in principal din ciment de sonda, aditivi si piese de schimb pentru echipamentele speciale. Atat pentru reperele a caror achizitie dureaza un timp relativ indelungat, cat si pentru cele al caror consum este dependent de cererile fluctuante ale clientilor se practica optimizarea cantitatilor aprovizionate, ceea ce explica o variatie a valorii stocurilor intre doua achizitii.

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

	Ajustari pentru depreciere stocuri
La 1 ianuarie 2025	**384,179**
Constituite	50,757
Utilizate in timpul anului	(1,678)
La 31 decembrie 2025	**433,258**
Constituite	-
Utilizate in timpul anului	-
La 30 septembrie 2026	**433,258**

13. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Creante comerciale – terti	18,888,255	17,666,356
Creante comerciale cu entitati affiliate (Nota 19)	41,339	39,816
Ajustari de valoare pentru creante comerciale terti	(1,362,362)	(1,431,172)
Total creante comerciale, net	**17,567,232**	**16,275,000**
Alte creante – terti	444,678	2,268,562
Alte creante cu entitatile affiliate (Nota 19)	-	-
Alte creante in legatura cu bugetul de stat	45,984	63,675
Ajustari de valoare pentru alte creante terti	(213,790)	(213,790)
Total alte creante, net	**276,872**	**2,118,346**
Total creante, net	**17,844,104**	**18,393,346**

Alte creante – terti include in anul 2025 suma de 2,051,588 RON reprezentand contravaloarea unei plati in avans aferente unui echipament specializat care a fost construit si livrat in cursul anului 2026.

13. 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.

	Depreciate la nivel individual	Depreciate la nivel colectiv	Total
La 1 ianuarie 2025	**622,628**	**1,034,425**	**1,657,054**
Cresteri in cursul exercitiului	12,310	121,960	134,270
Sume neutilizate reluate	(161,126)	(4,810)	(165,936)
Diferente curs valutar	804	18,770	19,574
La 31 decembrie 2025	**474,617**	**1,170,345**	**1,644,962**
Cresteri in cursul exercitiului	825	20,990	21,814
Sume neutilizate reluate	42	(118,988)	(118,946)
Diferente curs valutar	1,163	27,159	28,322
La 30 septembrie 2026	**476,646**	**1,099,506**	**1,576,152**

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.

Pierderile din depreciere, calculate si recunoscute, pe baza noului model prevazut de IFRS 9 pentru creantele comerciale ale Societatii, se prezinta astfel:

		Total creante comerciale						
La 30 septembrie 2026	**Curente**	**< 30 de zile**	**31 – 60 de zile**	**61- 90 de zile**	**91 - 180 de zile**	**181 - 360 de zile**	**> 360 de zile**	**Total**
Riscul de credit (%)	0.58%	19.66%	15.69%	60.07%	61.51%	61.51%	100.00%	
Creante comerciale in suma bruta	17,474,726	64,552	192	465	8	8,518	1,381,133	**18,929,594**
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(3,135)	(9,312)	-	-	(5)	(5,239)	(1,344,670)	**(1,362,361)**

		Total creante comerciale						
La 31 decembrie 2025	**Curente**	**< 30 de zile**	**31 – 60 de zile**	**61- 90 de zile**	**91 - 180 de zile**	**181 - 360 de zile**	**> 360 de zile**	**Total**
Riscul de credit (%)	0.58%	19.66%	15.69%	60.07%	61.51%	61.51%	100.00%	
Creante comerciale in suma bruta	15,763,789	584,169	3,098	3,022	13,925	20,164	1,318,005	**17,706,172**
Pierderile preconizate din deprecierea creantelor	(7,244)	(114,206)	(486)	(1,815)	(8,565)	(5,702)	(1,293,154)	**(1,431,172)**

14. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Cheltuieli in avans pentru asigurari auto	133,541	197,991
Cheltuieli in avans pentru rovignete	122,656	123,934
Cheltuieli in avans pentru asigurare business	98,891	395,563
Cheltuieli in avans pentru autorizatii, licente transport, abonamente, altele	377,341	164,173
Alte active circulante Total	**732,429**	**881,661**

Valorile reprezinta platile efectuate in anul curent aferente unor cheltuieli ce afecteaza exercitiul anului urmator in concordanta cu perioada de valabilitate a asigurarilor, autorizatiilor, licentelor, abonamentelor respective.

15. NUMERAR SI DEPOZITE

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Conturi la banci in RON	36,654	13,319
Conturi la banci in valuta	2,367	1,595
Depozite pe termen scurt in RON	459,986	1,286,498
Depozit pe termen scurt in valuta	1,078,452	1,772,479
Numerar in casa – RON	9,480	9,115
Numerar in casa – valuta	24,507	17,601
Total numerar si depozite pe termen scurt	**1,611,446**	**3,100,608**

Numerarul la banci inregistreaza dobanzi la rate variabile in functie de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade de o zi si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

Contractele de prestari servicii incheiate cu principalii nostri clienti cuprind clauze referitoare la constituirea de garantii de buna executie printr-un instrument de garantare emis in conditiile legii de o societate bancara sau de o societate de asigurari, in speta Scrisori de Garantie Bancara.

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

In Nota 19 s-au prezentat detaliile privind participarea societatii in anul 2026 la sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti intre companii din cadrul Grupului KazMunayGas International specific conceptului de cash pooling. Valoarea disponibilitatilor din contul principal la 30 septembrie 2026 a fost de 33,417,793 (2025: 43,082,587 RON), putandu-se utiliza fara restrictii in functie de necesitati.

15. NUMERAR SI DEPOZITE (continuare)

15.1 CONTURI COLATERALE PENTRU SCRISORI DE GARANTIE

Detaliul conturilor colaterale la data de 30 septembrie 2026 pentru scrisorile de garantie bancara cu perioada de maturitate intre 3 si 12 luni se regaseste in tabelul de mai jos (pentru mai multe detalii, a se vedea nota 20):

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data constituirii	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG00888-02-1169199	OMV PETROM S.A.	RON	380,880	29-Sep-25	30-Sep-26	RON	380,880
51150	S.N.G.N. ROMGAZ S.A.	RON	47,695	10-Mar-26	19-Mar-27	RON	47,695
Total collateral deposits							**428,575**

Conturile colaterale la data de 31 decembrie 2025 aveau urmatoarea componenta:

Numar	Beneficiar	Valuta	Suma echivalent RON	Data constituirii	Data maturitatii	Valuta depozit colateral	Depozit colateral echivalent RON
LG00888-02-1169199	OMV PETROM S.A.	RON	380,880	29-Sep-25	30-Sep-26	RON	380,880
Total collateral deposits							**380,880**

16. CAPITAL PROPRIU

16.1. Capital social subscris

Ultima modificare a capitalului social a fost in anul 2008 cand actionarii au decis, in urma adunarii generale care a avut loc la data de 20 septembrie 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 emise au fost alocate actionarilor inscrisi in Registrul Actionarilor la data de inregistrare aprobata de Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor, respectiv 8 iulie 2008, proportional cu detinerile fiecaruia. Indicele de alocare a fost de 1. Emiterea de actiuni a fost finantata din rezervele constituite din rezultatul reportat al anului 2007, respectiv din suma repartizata la Alte rezerve.

Finalizarea etapelor procedurale de aprobare si recunoastere a fost semnalata oficial prin reluarea tranzactionarii actiunilor, in urma majorarii capitalului social, in data de 18 septembrie 2008, fara a mai suporta modificari pana la 30 septembrie 2026.

	Sold la 30 septembrie 2026	**Sold la 31 decembrie 2025**
	Numar	*Numar*
Capital subscris actiuni ordinare	278,190,900	278,190,900
	RON	*RON*
Valoare nominala actiuni ordinare	0.1	0.1
	RON	*RON*
Valoare capital social	27,819,090	27,819,090

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 30 septembrie 2026.

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

16.2. Ajustari ale capitalului social

In conformitate cu prevederile IAS 29, Societatea si-a ajustat activele si pasivele nemonetare pana la data de 31 decembrie 2003 cu scopul de a reflecta impactul contabil din hiperinflatie. Valoarea capitalului social a fost majorata cu suma de 166.740.745 RON la 31 decembrie 2012. Aceasta ajustare nu a avut niciun impact asupra rezultatului reportat distribuibil al societatii. In anul 2013 adunarea generala ordinara a actionarilor din data de 30 aprilie a aprobat acoperirea pierderii contabile reportata provenita din aplicarea pentru prima data a IAS 29 "Raportarea in economiile hiperinflationiste", in suma de 166.002.389 RON, din capitalurile proprii si anume din „ajustari ale capitalului social". Efectul acestei decizii asupra structurii capitalului social la 30 septembrie 2026, precum și la 31 decembrie 2025, este prezentat în tabelul de mai jos:

	30 septembrie 2026	**31 decembrie 2025**
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

16. CAPITAL PROPRIU (continuare)

16.3. Rezerve

Rezerva legala este in suma de 5.563.818 RON (2025: 5.563.818 RON). Societatea a constituit rezerva legala in conformitate cu prevederile Legii societatilor comerciale din Romania, care impune ca minim 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare sa fie transferat la rezerve legale, pana cand soldul acestei rezerve atinge 20% din capitalul social al societatii.

Alte rezerve reprezinta rezerve constituite in baza unor acte normative imperative, respectiv rezerve aferente altor elemente ale rezultatului global.

Rezultatul reportat reprezinta rezerve constituite prin repartizarea din profitul exercitiilor financiare anterioare, respectiv acoperirea pierderilor inregistrate in anii anteriori.
In exercitiul financiar 2026, rezultatul reportat provenit din ajustarea la hiperinflatie aferenta investitiei financiare detinute in societatea afiliata Rompetrol Logistic SRL s-a diminuat cu suma de 738,357 RON, ca urmare a reducerii capitalului social al entitatii afiliate.

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

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor a hotarat in 28 aprile 2026 repartizarea pe destinatii a profitului net al anului 2025, avand ca unica distribuire acordarea de dividende brute in suma de 3,862,301 RON, respectiv 0,0138836 RON / actiune, precum si schimbarea destinatiei rezervelor constituite din profitul net al Societatii obtinut in anii precedenti in valoare de 12.854.944 RON si distribuirea acestei sume ca dividende catre actionari, respectiv 0,046209 RON brut / actiune.

Modificarile dividendelor in cursul anilor 2026 si 2025 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	2026	2025
Sold Initial	**1,507,975**	**3,926,559**
Distribuire	16,717,245	10,237,307
Plata dividende	(15,573,278)	(9,681,191)
Prescriere	-	(2,974,701)
Sold final	**2,651,941**	**1,507,975**

17. CONTRACTE DE LEASING

17.1 Dreptul de utilizare al activelor-suport

Situatia activelor-suport la 30 septembrie 2026 este prezentata in tabelul de mai jos:

	Instalatii tehnice si masini si alte imobilizari corporale	TOTAL Active Suport
Cost		
La 1 ianuarie 2025	**14,556,420**	**14,556,420**
Suplimentari	1,494,992	1,494,992
Cedare	(560,922)	(560,922)
La 31 decembrie 2025	**15,490,491**	**15,490,491**
Suplimentari	-	-
Cedare	-	-
La 30 septembrie 2026	**15,490,491**	**15,490,491**
Amortizare si depreciere		
La 1 ianuarie 2025	**4,413,368**	**4,413,368**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	1,770,594	1,770,594
Cedare	(560,922)	(560,922)
La 31 decembrie 2025	**5,623,040**	**5,623,040**
Cheltuieli cu amortizarea in cursul exercitiului	1,369,670	1,369,670
Cedare	-	-
La 30 septembrie 2026	**6,992,711**	**6,992,711**
Valoarea contabila neta		
La 30 septembrie 2026	**8,497,780**	**8,497,780**
La 31 decembrie 2025	**9,867,450**	**9,867,450**
La 1 ianuarie 2025	**10,143,053**	**10,143,053**

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.

17. CONTRACTE DE LEASING (continuare)

17.2 Datoria care decurge din contractele de leasing

Valoarea contabila a datoriei de leasing si miscarile inregistrate in cadrul acestei categorii in cursul primele trei trimestre ale exercitiului financiar 2026:

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
La 1 ianuarie	**4,952,643**	**6,172,805**
Aditii in cursul perioadei	-	1,494,992
Modificarea contractului de leasing	-	-
Dobanda asociata datoriei de leasing	156,299	316,347
Plati de leasing	(2,492,441)	(3,218,970)
Reevaluarea datoriei	154,143	187,467
Sold	**2,770,643**	**4,952,643**
Curent	**2,137,372**	**3,033,186**
Termen lung	**633,271**	**1,919,457**

Pentru detalii cu privire la platile de leasing neactualizate viitoare, va rugam sa consultati Nota 21.

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

	30.09.2026	30.09.2025
Amortizarea aferenta dreptului de utilizare al activelor-suport	1,369,670	1,307,690
Cheltuiala cu dobanda aferenta datoriei de leasing	156,299	246,352
Cheltuiala aferenta contractelor de leasing pe termen scurt	40,688	142,427
Cheltuieli legate de plati variabile de leasing	17,317	9,135
Total cheltuieli recunoscute in contul de profit si pierdere	**1,583,973**	**1,705,605**

Analiza maturitatii datoriei de leasing este inclusa in Nota 21.

18. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (CURENTE)

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
Datorii comerciale – terti	4,320,310	5,032,079
Datorii comerciale cu entitatile afiliate	1,390,881	760,448
Datorii privind dividende interimare primite	-	6,007,975
Avansuri	20,650	22,807
Salarii	2,046,520	2,850,827
Dividende de plata	2,651,941	1,507,975
Alte taxe	1,615,452	1,511,972
Alte datorii	6,028	25
Total	**12,051,782**	**17,694,107**

La 31 octombrie 2025, Compania a inregistrat incasarea dividendelor interimare distribuite de societatea afiliata Rompetrol Logistics S.R.L., in suma neta de 6.007.975 RON. In anul 2026, aceasta suma a fost recunoscuta ca si venituri din dividende.

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

Tabelele urmatoare prezinta informatii privind tranzactii cu societatile aflate sub controlul comun al Grupului KazMunayGas la data de 30 septembrie 2026.

Nume societate	Tip tranzactii	Tara de origine	Natura relatiei
KazMunayGas International NV	Plati dividende	Olanda	Actionar majoritar
Rompetrol Rafinare SA	servicii ITP	Romania	Investitie minoritara de 0.05% in capitalul social al Rompetrol Rafinare
Rompetrol Logistics SRL	Servicii ITP, refacturare servicii paza, dividende	Romania	Investitie minoritara de 6.98% in capitalul social al Rompetrol Logisitics
Oilfield Exploration Business Solutions SA	Servicii ITP	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol 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
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii de aprovizionare, juridice, de personal, traduceri, inchiriere spatiu	Romania	Societate a grupului KMG International
Rompetrol Quality Control SRL	Analize de laborator	Romania	Societate a grupului KMG International

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Creante

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
KMG Rompetrol SRL	33,628,321	43,379,232
Romperol Logistics SRL	39,492	38,215
KMG Rompetrol Services Center SRL	1,848	1,601
Rominserv S.R.L.	-	-
Total	**33,669,660**	**43,419,048**

Datorii

	30 septembrie 2026	31 decembrie 2025
KMG Rompetrol SRL	786,569	482,247
Rompetrol Downstream SRL	477,649	351,518
KMG International N.V.	-	-
KMG Rompetrol Services Center SRL	126,664	(74,404)
Rompetrol Quality Control SRL	-	1,087
Rompetrol Logistics SRL	-	6,007,975
Total	**1,390,881**	**6,768,423**

Vanzari

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
KMG Rompetrol SRL	2,342,892	2,735,115
Rompetrol Logistics SRL*)	6,292,466	227,518
KMG Rompetrol Services Center SRL	6,062	5,878
Oilfield Exploration Business Solutions SA	149	109
Rompetrol Rafinare SA	298	504
Rominserv SRL	3,686	-
Total	**8,645,553**	**2,969,125**

**) include venituri din divende in suma de 6,007,975 RON.*

Achizitii de bunuri si servicii

	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2026	Perioada de raportare incheiata la 30 septembrie 2025
Rompetrol Downstream SRL	3,588,129	3,240,041
KMG Rompetrol SRL	2,272,767	2,632,398
KMG Rompetrol Services Center SRL	803,154	849,798
Rompetrol Quality Control SRL	898	363
Total	**6,664,948**	**6,722,600**

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 41,128,780 RON, generand dobanzi in valoare de 2,342,892 RON. Valoarea acestor creante a fost de 33,628,321 RON la 30 septembrie 2026.

19. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE (continuare)

Descriere	Durata contract	Data contract	Scadenta	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Dobanda de incasat la 31 decembrie 2025	Soldul existent la 31 decembrie 2025	Dobanda de incasat la 30 septembrie 2026	Soldul existent la 30 septembrie 2026
Sistemul de optimizare a disponibilitatilor banesti al companiilor din cadrul Grupului Rompetrol	12 luni, cu prelungire automata	15-Sep-14	15-Sep-27	stabilita pe baza ROBOR OVERNIGHT	RON	in functie de nevoile curente de trezorerie	296,645	43,082,587	210,529	33,417,793
Total general							**296,645**	**43,082,587**	**210,529**	**33,417,793**

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

20. ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

Garantii acordate tertilor

Contractele de prestari servicii incheiate cu principalii nostri clienti cuprind clauze referitoare la constituirea de garantii de buna executie printr-un instrument de garantare emis in conditiile legii de o societate bancara sau de o societate de asigurari, in speta Scrisori de Garantie Bancara.

Detaliul conturilor colaterale la data de 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025 pentru scrisorile de garantie bancara se regaseste in Nota 11 si Nota 15.1.

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. Prin urmare, in aceste situatii financiare nu s-a inregistrat provizion pentru litigii.

21. OBIECTIVELE SI POLITICILE PENTRU GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Riscul ratei dobanzii

- Datorii privind imprumuturi: Societatea nu este angajata in nici un contract de imprumut si prin urmare nu este expusa riscurilor legate de miscari ale ratei dobanzii.
- Creante privind imprumuturi: pentru imprumuturile acordate prezentate la Nota 19 (Disponibilitati plasate in sistem de cash pooling), veniturile din dobanzi sunt variabile in raport cu evolutia ROBOR OVERNIGHT.

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 30 septembrie 2026 ar creste / descreste cu 313,040 RON (2025: crestere/ descrestere cu 467,220 RON).

Riscul variatiilor de curs valutar

Majoritatea tranzactiilor realizate de Societate sunt in RON, adaptand dupa caz si structura disponibilului in numerar si depozite pe termen scurt. Decalajul intre inregistrarea sumelor in valuta si stingerea acestora nu poate genera efecte patrimoniale semnificative prin variatia cursului de schimb.

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

Sensibilitatea valutara

Urmatoarele tabele demonstreaza sensibilitatea la o posibila schimbare rezonabila (5%) a cursului de schimb valutar al dolarului SUA si EUR, toate celelalte variabile fiind mentinute constante.

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

	TOTAL RON	5% USD	5% EUR
31 decembrie 2025			
Sold	**45,894**	(8,996)	54,890
Active monetare	**193,177**	409	192,769
Datorii monetare	**(147,283)**	(9,404)	(137,878)
30 septembrie 2026			
Sold	**396**	2,545	(2,149)
Active monetare	58,391	2,545	55,846
Datorii monetare	(57,995)	-	(57,995)

Riscul de credit

Societatea abordeaza creditarea clientilor intr-o maniera procedurala, flexibila prin intermediul strategiei de contractare stabilita ca un mecanism esential de repartizare a riscului. Conditiile nefavorabile ale mediului de afaceri actual poate impacta si situatia prezenta a clientilor Companiei, insa managementul monitorizeaza permanent creantele, colectarea si posibilele deprecieri de valoare. Avand o structura constanta a clientilor, conducerea Societatiise asigura ca nivelul creantelor restante nu variaza semnificativ de la o perioada la alta.

Societatea este expusa, de asemenea, riscului de credit rezultat din activitatile sale operationale si de finantare, inclusiv depozite la banci si alte institutii financiare, creante din cash pooling si alte active financiare. Aceasta gestioneaza riscul de credit prin plasarea fondurilor doar la institutii financiare de incredere si prin monitorizarea expunerilor fata de contraparti.

Numerarul si echivalentele de numerar, precum si numerarul constituit drept garantie, sunt detinute la banci cu ratinguri de credit ridicate. Managementul considera ca riscul de credit aferent acestor solduri este redus.

Creantele din cash pooling reprezinta solduri cu parti afiliate. Aceste solduri sunt considerate a avea un risc de credit scazut datorita mediului de control comun, capacitatii Societatii de a monitoriza si gestiona aceste expuneri in mod continuu, precum si existentei unei scrisori de garantie emise de societatea-mama.

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 97% din totalul cifrei de afaceri inregistrate pentru primele trei trimestre ale exercitiului financiar 2026.

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

Riscul cibernetic

Progresele inregistrate in directia digitalizarii aduc cu siguranta mari beneficii, insa, 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. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci si legate de afaceri si pot duce la intreruperi operationale, fraude sau furturi de informatii sensibile.

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

Societatea imbunatateste continuu capacitatile 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 95% din datoriile societatii vor ajunge la scadenta in maximum un an la 30 septembrie 2026 (2025: 82%) pe baza valorii contabile reflectate in situatiile financiare. Societatea a evaluat concentrarea riscului cu privire la exigibilitatea datoriei sale si a ajuns la concluzia ca aceasta este redusa.

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

Tabelul de mai jos detaliaza profilul scadentelor datoriilor financiare ale Societatii pe baza platilor contractuale:

Datorii comerciale si similare	La cerere	Sub 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale - terti	39,168	4,249,114	32,028	-	-	4,320,310
Datorii comerciale cu entitatile affiliate	-	1,390,881	-	-	-	1,390,881
Datorii leasing	-	544,403	1,665,791	668,914	-	2,879,108
Dividende de plata	2,651,941	-	-	-	-	2,651,941
Alte datorii	-	-	6,028	-	-	6,028
Total an 2026	**2,691,110**	**6,184,398**	**1,703,847**	**668,914**	**-**	**11,248,269**

Datorii comerciale si similare	La cerere	Sub 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Datorii comerciale - terti	53,554	4,704,424	273,840	260	-	5,032,079
Datorii comerciale cu entitatile affiliate	336,926	423,522	-	-	-	760,448
Datorii leasing	-	533,647	2,640,464	1,993,966	-	5,168,078
Dividende de plata	1,507,975	-	-	-	-	1,507,975
Alte datorii	28	-	-	-	-	28
Total an 2025	**1,898,484**	**5,661,593**	**2,914,305**	**1,994,226**	**-**	**12,468,608**

Administrator,
FLOREA Georgian Stefan

Semnatura

Intocmit,
SOARE Catalina
Director Economic

Semnatura

INDICATORI ECONOMICO – FINANCIARI
PENTRU TRIMESTRUL III 2026

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat
Indicatorul lichiditatii curente [1)]	Active curente/Datorii curente	4,04
Indicatorul gradului de indatorare [2)]	Capital imprumutat/Capital propriu x 100	2,7%
Viteza de rotatie a debitelor-clienti [3)]	Sold mediu clienti/Cifra de afaceri x 270	81,25
Viteza de rotatie a activelor imobilizate [4)]	Cifra de afaceri/Active imobilizate	0,92

1) Ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente. Valoarea recomandata acceptabila este aproximativ 2.
2) Exprima eficacitatea managementului riscului de credit, indicand potentiale probleme de finantare, de lichiditate, cu influente in onorarea angajamentelor asumate. Capital imprumutat = Credite peste 1 an, Capital angajat = Capital imprumutat + Capital propriu
3) Exprima eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale, respectiv numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate.
4) Exprima eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri (pentru societatile de investitii financiare, valoarea veniturilor activitatii curente) generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

Administrator,

Georgian Stefan Florea

Intocmit
Director Economic,
Catalina Soare

DECLARAŢIE

Subsemnaţii: **Yedil Utekov**, în calitate de Preşedinte al Consiliului de Administraţie, **Georgian Ştefan Florea**, în calitate de Director General şi **Cătălina Soare,** în calitate de Director Economic, declarăm pe propria răspundere că, din punctul nostru de vedere situația financiar – contabilă aferentă trimestrului III al anului 2026, întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia, iar Raportul aferent trimestrului III al anului 2026, întocmit în conformitate cu Regulamentul ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare și care conține informațiile prevăzute în Anexa nr. 13 a acestuia, cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

Preşedinte al Consiliului de Administraţie,
Yedil Utekov

Membru al Consiliului de Administraţie,
Director General,
Ştefan Georgian Florea

Director Economic,
Cătălina Soare