

**ROMPETROL RAFINARE SA**

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE NEAUDITATE**

INTOCMITE IN CONFORMITATE CU  
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA  
ASA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA (UE)

**30 Iunie 2019**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**INTOCMITE IN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE**  
**FINANCIARA**  
**ASA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA (UE)**  
**LA 30 Iunie 2019**

---

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Contul de profit si pierdere consolidat	4
Contul de profit si pierdere global consolidat	5
Situatia fluxurilor de trezorerie consolidata	6
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidata	7 - 8
Note explicative la situatiile financiare consolidate	9 - 87

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE**  
**LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

	Note	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
		USD	USD	RON	RON
Imobilizari necorporale	3	7.333.586	7.606.675	30.498.184	31.633.879
Fond comercial	4	82.871.708	82.871.708	344.638.564	344.638.564
Imobilizari corporale	5	1.189.956.318	1.235.103.661	4.948.671.334	5.136.425.590
Dreptul de utilizare a activelor	7	32.563.266	-	135.420.054	-
Imobilizari financiare	8	18.583	18.583	77.281	77.281
Creanta imobilizata		2.133.694	3.250.669	8.873.393	13.518.557
Creante privind impozitul pe profit amanat	15	38.381.735	37.001.007	159.018.120	156.623.325
<b>Total active imobilizate</b>		<b>1.353.258.888</b>	<b>1.366.512.901</b>	<b>5.627.797.730</b>	<b>5.682.917.196</b>
Stocuri, net	9	325.696.708	292.890.693	1.354.475.202	1.218.077.795
Creante comerciale si alte creante	10	480.719.274	409.254.839	1.999.167.245	1.701.968.099
Instrumente financiare derivate	31,5	84.146	2.608.512	349.938	10.848.019
Casa si conturi la banci	11	14.973.871	11.477.183	62.271.837	47.730.161
<b>Total active circulante</b>		<b>821.474.079</b>	<b>716.239.227</b>	<b>3.416.264.262</b>	<b>2.978.624.074</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>2.174.732.967</b>	<b>2.082.752.128</b>	<b>9.044.061.982</b>	<b>8.661.541.270</b>
Capital social	12	1.463.323.897	1.463.323.897	6.085.525.090	6.085.525.090
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	307.953.889	307.953.889
Rezerve din reevaluare, net	12	135.637.830	140.208.556	564.077.044	583.077.004
Alte rezerve	12	(9.156.421)	(9.156.421)	(38.078.809)	(38.078.808)
Alte rezerve - imprumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	4.405.252.667	4.405.252.666
Efectul transferurilor cu actionarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(2.482.047.979)	(2.482.047.979)
Rezultatul reportat		(1.471.747.570)	(1.444.804.971)	(6.120.556.619)	(6.008.510.433)
Rezultatul exercitiului curent		(21.197.205)	(27.242.482)	(88.152.816)	(113.293.309)
<b>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii-mama</b>		<b>633.364.385</b>	<b>658.830.433</b>	<b>2.633.972.467</b>	<b>2.739.878.120</b>
Interese care nu controleaza		18.293.244	16.534.151	76.076.111	68.760.572
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>651.657.629</b>	<b>675.364.584</b>	<b>2.710.048.578</b>	<b>2.808.638.692</b>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	13	240.000.000	224.103.204	998.088.000	931.977.994
Imprumuturi Hibrid - partea de dobanzi	12	17.009.920	17.009.920	70.739.154	70.739.154
Obligatii nete de leasing financiar	14	33.740.295	-	140.315.765	-
Impozit pe profit amanat	15	4.076.853	4.149.508	16.954.409	17.256.559
Provizioane	19	85.664.505	85.664.505	356.252.977	356.252.977
Alte datorii pe termen lung		187.058	195.757	777.918	814.095
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>380.678.631</b>	<b>331.122.894</b>	<b>1.583.128.223</b>	<b>1.377.040.779</b>
Datorii comerciale si alte datorii	16	1.074.459.853	916.434.940	4.468.356.187	3.811.177.985
Datorii contractuale	17	26.568.692	25.947.213	110.491.219	107.906.675
Instrumente financiare derivate	32,5	1.484.590	76.580	6.173.964	318.473
Obligatii nete de leasing financiar	14	3.603.800	-	14.987.123	-
Imprumuturi de la actionari si alte parti afiliate pe termen scurt	18	24.031.905	107.551.244	99.941.484	447.273.358
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	18	12.247.867	26.254.673	50.935.204	109.185.308
<b>Total datorii curente</b>		<b>1.142.396.707</b>	<b>1.076.264.650</b>	<b>4.750.885.181</b>	<b>4.475.861.799</b>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>		<b>2.174.732.967</b>	<b>2.082.752.128</b>	<b>9.044.061.982</b>	<b>8.661.541.270</b>

SADUOKHAS MERALIYEV  
Presedintele Consiliului de Administratie

MIRCEA-STEFAN STANESCU  
Director Economic

YEDIL UTEKOV  
Director General

Intocmit de,  
Cristina Ana Dica  
Manager raportare

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

	Note	30 iunie 2019 USD	30 iunie 2018 USD	30 iunie 2019 RON	30 iunie 2018 RON
Cifra de afaceri din contractele cu clientii	20	1.888.361.762	1.986.047.716	7.853.130.050	8.250.376.637
Costul vanzarii	21	(1.791.622.150)	(1.849.997.164)	(7.450.819.035)	(7.693.583.208)
<b>Profit brut</b>		<b><u>96.739.612</u></b>	<b><u>136.050.552</u></b>	<b><u>402.311.024</u></b>	<b><u>565.793.429</u></b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistica	22	(98.667.287)	(101.103.301)	(410.327.645)	(420.458.299)
Alte venituri operationale	23	291.431	(4.050.250)	1.211.971	(16.843.775)
Alte cheltuieli operationale	23	<u>9.342.360</u>	<u>(3.030.065)</u>	<u>38.852.073</u>	<u>(12.601.131)</u>
<b>Profitul/Pierdere operationala afectata de amortizare</b>		<b><u>1.706.116</u></b>	<b><u>27.866.936</u></b>	<b><u>32.047.423</u></b>	<b><u>115.890.224</u></b>
Cheltuieli financiare	24	(33.828.236)	(27.755.071)	(140.681.485)	(115.425.013)
Venituri financiare	24	8.381.825	5.579.674	34.857.495	23.204.190
(Pierderi)/ castiguri din diferentele de curs valutar, net	24	277.287	(3.192.346)	1.153.153	(13.276.009)
<b>Profitul / (Pierdere) brut(a)</b>		<b><u>(17.463.008)</u></b>	<b><u>2.499.193</u></b>	<b><u>(72.623.414)</u></b>	<b><u>10.393.392</u></b>
Impozitul pe profit	25	(1.975.104)	279.549	(8.213.865)	1.162.560
<b>Profitul / (Pierdere) net(a)</b>		<b><u>(19.438.112)</u></b>	<b><u>2.778.742</u></b>	<b><u>(80.837.279)</u></b>	<b><u>11.555.952</u></b>
din care:					
Interese majoritare		(21.197.205)	4.250.886	(88.152.816)	17.678.160
Interese care nu controleaza		1.759.093	(1.472.144)	7.315.537	(6.122.208)
<b>Rezultatul pe actiune (US centi (bani)/actiune)</b>					
De baza	28	(0,048)	0,010	(0,200)	0,042

**SADUOKHAS MERALIYEV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

**YEDIL UTEKOV**  
**Director General**

**MIRCEA-STEFAN STANESCU**  
**Director Economic**

Intocmit de,  
**Cristina Ana Dica**  
**Manager raportare**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE GLOBAL CONSOLIDAT**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
<b>Profit /(Pierdere) net(a)</b>	<b><u>(19.438.112)</u></b>	<b><u>2.778.742</u></b>	<b><u>(80.837.279)</u></b>	<b><u>11.555.952</u></b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>				
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite).</i>				
Reevaluarea constructiilor din imobilizari corporale	-	3.726.620	-	15.497.895
Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii		(581.645)		(2.418.887)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</b>	<b>-</b>	<b>3.144.975</b>	<b>-</b>	<b>13.079.008</b>
<b>Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite</b>	<b>-</b>	<b>3.144.975</b>	<b>-</b>	<b>13.079.008</b>
<b>Total rezultat global al exercitiului, net de impozite</b>	<b><u>(19.438.112)</u></b>	<b><u>5.923.717</u></b>	<b><u>(80.837.279)</u></b>	<b><u>24.634.960</u></b>
<i>din care:</i>				
Interese majoritare	(21.197.205)	7.395.861	(88.152.816)	30.757.168
Interese care nu controleaza	1.759.093	(1.472.144)	7.315.537	(6.122.208)
<b>Total rezultat global pe an</b>	<b><u>(19.438.112)</u></b>	<b><u>5.923.717</u></b>	<b><u>(80.837.279)</u></b>	<b><u>24.634.960</u></b>

**SADUOKHAS MERALIYEV**  
Presedintele Consiliului de Administratie

**MIRCEA-STEFAN STANESCU**  
Director Economic

**YEDIL UTEKOV**  
Director General

Intocmit de,  
**Cristina Ana Dica**  
Manager raportare

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATA**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

	30 Iunie 2019	30 Iunie 2018	30 Iunie 2019	30 Iunie 2018
	USD	USD	RON	RON
	(17.463.008)	2.499.193	(72.623.414)	10.393.392
<b>Rezultatul net inaintea impozitului pe profit</b>				
<i>Ajustari pentru:</i>				
Depreciere si amortizare	56.579.281	52.121.545	235.296.256	216.757.869
Cheltuieli/(reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor	(7.884.643)	8.833.578	(32.789.864)	36.736.201
Ajustari pentru deprecierea Imobilizariilor corporale (Venituri) / Pierderi din reevaluarea activelor imobilizate	257.237	(8.943.534)	1.069.172	(37.193.475)
Provizion pentru mediu si alte obligatii	-	11.174.920	-	46.473.140
Cheltuieli/(Venituri) privind penalitati	-	(3.508.734)	-	(14.591.772)
Alte venituri financiare	163.171	257.637	678.579	1.071.435
Rata de actualizare pentru leasing	(158.800)	(371.861)	(660.813)	(1.546.458)
Venituri din dobanzi	1.070.544	-	4.452.071	-
Cheltuieli cu dobanzi si comisioane bancare	(8.222.926)	(5.207.813)	(34.196.682)	(21.657.732)
Profit/ (Pierdere) nota din active vandute sau casate	31.180.203	28.123.053	120.706.913	108.837.041
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere	(1.862.850)	(265.089)	(7.747.034)	(1.102.426)
<b>Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant</b>	<b>(1.404.262)</b>	<b>(3.197.434)</b>	<b>(5.839.904)</b>	<b>(13.297.169)</b>
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>				
Croanta si cheltuieli in avans	52.202.938	79.515.461	217.345.880	330.680.946
Stocuri	(105.981.357)	(35.610.009)	(440.744.667)	(148.091.343)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale (inclusiv variatia datoriilor pentru cheltuielile de capital)	(24.882.381)	(7.581.022)	(103.478.358)	(31.527.196)
<b>Modificari nete in capitalul circulant</b>	<b>234.536.592</b>	<b>(10.382.977)</b>	<b>975.367.326</b>	<b>(43.179.684)</b>
<b>Impozitul pe profit platit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Numerar net (platit)/incasat aferent instrumentelor derivate</b>	<b>3.932.376</b>	<b>3.421.680</b>	<b>16.353.572</b>	<b>14.229.741</b>
<b>Numerar net generat din/(utilizat in) activitatea de exploatare</b>	<b>159.868.168</b>	<b>29.363.133</b>	<b>664.843.753</b>	<b>122.112.464</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de investitii</b>				
Achizitii de imobilizari corporale	(27.611.170)	(16.727.925)	(114.826.575)	(69.566.424)
Achizitii de imobilizari necorporale	(292.413)	(609.774)	(1.216.058)	(2.535.867)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	20.029.050	267.559	83.294.810	1.112.698
<b>Numerar net utilizat in activitatea de investitii</b>	<b>(7.874.533)</b>	<b>(17.070.140)</b>	<b>(32.747.823)</b>	<b>(70.989.593)</b>
<b>Flux de numerar utilizat in activitatea de finantare</b>				
Cash pooling	(41.037.072)	(5.334.994)	(170.660.871)	(22.186.640)
Imprumuturi pe termen lung primite de la banci	23.772.204	285.420	98.861.465	1.186.976
Imprumuturi pe termen lung rambursate la banci	(7.875.408)	-	(32.751.459)	-
Imprumuturi pe termen scurt primite de la/ (rambursate la) parti aflate, net	(81.541.585)	(34.139.715)	(339.106.990)	(141.976.833)
Imprumuturi pe termen scurt primite de la/ (rambursate la) banci, net	(14.095.500)	49.184.587	(58.618.956)	204.543.942
Hambursari de leasing	(2.855.460)	-	(11.875.002)	-
Dobanzi si comisioane bancare platite, net	(24.864.128)	(20.524.228)	(103.402.441)	(85.354.107)
<b>Numerar net din / (utilizat) in activitatea de finantare</b>	<b>(148.496.947)</b>	<b>(10.528.930)</b>	<b>(617.554.254)</b>	<b>(43.786.662)</b>
<b>Crestere / (Descrestere) neta a disponibilitatilor</b>	<b>3.496.688</b>	<b>1.764.063</b>	<b>14.541.676</b>	<b>7.336.209</b>
<b>Numerar la inceputul perioadei</b>	<b>11.477.183</b>	<b>12.592.193</b>	<b>47.730.161</b>	<b>52.367.152</b>
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>14.973.871</b>	<b>14.356.256</b>	<b>62.271.837</b>	<b>59.703.361</b>

SADUOKHAS MERALIYEV  
Presedintele Consiliului de Administratie

YEDIL UTEKOV  
Director General

MIRCEA-STEFAN STANESCU  
Director Economic

Intocmit de,  
Cristina Ana Dica  
Manager raportare

(Suma exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit air-anaat aferent reevaluarii, recunoscut in capitalul proprii	Efectul transferurilor cu acionarii	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuite acionarilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
<b>31 decembrie 2017</b>	<b>1.463.323.897</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.453.694.310)</b>	<b>146.431.777</b>	=	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.055.132.327</b>	<b>688.411.550</b>	<b>15.934.422</b>	<b>704.345.972</b>
Efectul aplicarii IFRS 9	-	-	(1.036.370)	-	-	-	-	(1.036.370)	-	(1.036.370)
<b>Soldul retratat la 31 decembrie 2017</b>	<b>1.463.323.897</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.454.730.680)</b>	<b>146.431.777</b>	=	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.055.132.327</b>	<b>687.375.180</b>	<b>15.934.422</b>	<b>703.309.602</b>
Profitul net pe 2018	-	-	4.250.886	-	-	-	-	4.250.886	(1.472.144)	2.778.742
Transferu in rezultatul reportat a rezervei da reevaluare realizata	-	-	5.112.254	(5.112.254)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reevaluarea categoriei cladiri din imobilizari corporale	-	-	-	2.497.530	-	-	-	2.497.530	1.229.090	3.726.620
Impozitul pe profit amanat, aferent reevaluarii categoriei cladinelor din imobilizari corporale, recunoscut in capitalul proprii	-	-	-	-	(384.991)	-	-	(384.991)	(195.654)	(581.645)
<b>Total alte elemente ale rezultatului global</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>2.497.530</b>	<b>(384.991)</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>2.112.539</b>	<b>1.032.436</b>	<b>3.144.975</b>
<b>Total rezultat global 30 iunie 2018</b>	<b>1.463.323.897</b>	<b>74.050.518</b>	<b>(1.445.367.540)</b>	<b>143.817.053</b>	<b>(384.991)</b>	<b>(596.832.659)</b>	<b>1.055.132.327</b>	<b>633.738.605</b>	<b>15.492.714</b>	<b>709.233.319</b>
			<b>9.363.140</b>	<b>(2.614.724)</b>	<b>(384.991)</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>6.363.425</b>	<b>(439.708)</b>	<b>5.923.717</b>
					<b>(384.991)</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>653.738.605</b>	<b>15.492.714</b>	<b>709.233.319</b>

	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amnat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii	Efectul transferurilor de actionari	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuite actionierilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
31 decembrie 2018	1.463.323.897	74.350.518	(1.472.047.453)	166.895.366	(26.888.810)	(596.832.659)	1.050.129.574	658.830.433	16.534.151	675.364.584
Efectul aplicarii IFRS 9	=	=	(5.061.626)	=	=	=	=	(5.061.626)	=	(5.061.626)
Soldul restat la 31 decembrie 2018	1.463.323.897	74.350.518	(1.477.109.079)	166.895.366	(26.888.810)	(596.832.659)	1.050.129.574	653.768.807	16.534.151	670.302.958
Pierderea pentru 2019			(21.197.205)					(21.197.205)	1.755.093	(19.438.112)
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata			5.361.509	(5.361.509)						
Impozitul amnat aferent rezervei de reevaluare realizata										
reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat					792.783			792.783		792.783
Total alte elemente ale rezultatului global	=	=	=	=	=	=	=	=	=	=
Total rezultat global	=	=	(15.835.696)	(5.361.509)	=	=	=	(21.197.205)	1.755.093	(19.438.112)
30 iunie 2019	1.463.323.897	74.350.518	(1.492.944.775)	161.533.857	(25.896.027)	(596.832.659)	1.050.129.574	633.364.385	18.253.244	651.657.629

7



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneca functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**Sume exprimate in RON**

	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent rezervei din reevaluare	Efectul transferurilor cu actionarii	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
<b>31 decembrie 2017</b>	<b>6.085.525.090</b>	<b>307.953.889</b>	<b>(6.045.478.527)</b>	<b>608.965.831</b>	<b>=</b>	<b>2.482.047.979</b>	<b>4.387.978.808</b>	<b>2.662.897.112</b>	<b>66.266.481</b>	<b>2.929.163.593</b>
Efectu aplicarii IFRS 9	-	-	(4.309.952)	-	-	-	-	(4.309.952)	-	(4.309.952)
Soldul retratat la 31 decembrie 2017	<u>6.085.525.090</u>	<u>307.953.889</u>	<u>(6.049.788.479)</u>	<u>608.965.831</u>	<u>=</u>	<u>2.482.047.979</u>	<u>4.387.978.808</u>	<u>2.658.587.160</u>	<u>66.266.481</u>	<u>2.924.853.641</u>
Profitul net pe 2018	-	-	17.678.160	-	-	-	-	17.678.160	(6.122.205)	11.555.955
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizate	-	-	21.260.331	(21.260.331)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizate, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reevaluarea de proprietati cladiri din imobilizari corporale	-	-	-	10.386.478	-	-	-	10.386.478	5.111.417	15.497.895
Impozitul pe profit amanat, aferent reevaluarii categoriei dad-ilor din imobilizari corporale, recunoscut in capitalul propriu	-	-	-	-	(1.601.262)	-	-	(1.601.062)	(8.782.5)	(2.418.887)
Total alte elemente ale rezultatului global	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>10.386.478</u>	<u>(1.601.262)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>8.785.416</u>	<u>4.293.592</u>	<u>13.079.008</u>
Total rezultat global	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>38.938.491</u>	<u>(10.873.853)</u>	<u>(1.601.262)</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>26.463.576</u>	<u>(1.828.613)</u>	<u>24.634.963</u>
30 iunie 2018	<u>6.085.525.090</u>	<u>307.953.889</u>	<u>(6.010.849.988)</u>	<u>598.091.978</u>	<u>(1.601.262)</u>	<u>2.482.047.979</u>	<u>4.387.978.808</u>	<u>2.885.050.736</u>	<u>64.437.868</u>	<u>2.949.488.604</u>

	Capital subscris	Prime de capital	Rezultatul reportat	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent rezervei din reevaluare	Efectul transferurilor cu actionarii	Alte rezerve	Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii-mama	Interese care nu controleaza	Total capitaluri
<b>31 decembrie 2018</b>	<b>6.085.525.090</b>	<b>307.953.889</b>	<b>(6.121.803.743)</b>	<b>694.067.759</b>	<b>(110.990.754)</b>	<b>2.482.047.979</b>	<b>4.367.173.858</b>	<b>2.739.878.120</b>	<b>68.766.574</b>	<b>2.808.638.694</b>
Efectu aplicarii IFRS 9	-	-	(21.049.784)	-	-	-	-	(21.049.784)	-	(21.049.784)
Soldul retratat la 31 decembrie 2018	<u>6.085.525.090</u>	<u>307.953.889</u>	<u>(6.142.853.527)</u>	<u>694.067.759</u>	<u>(110.990.754)</u>	<u>2.482.047.979</u>	<u>4.367.173.858</u>	<u>2.718.828.336</u>	<u>68.766.574</u>	<u>2.787.588.910</u>
Pierdere pentru 2019	-	-	(88.152.816)	-	-	-	-	(88.152.816)	7.315.537	(80.837.279)
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizate	-	-	22.296.508	(22.296.908)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizate, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	3.296.947	-	-	3.296.947	-	3.296.947
Total alte elemente ale rezultatului global	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Total rezultat global	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>(65.855.908)</u>	<u>(22.296.908)</u>	<u>(107.693.807)</u>	<u>2.482.047.979</u>	<u>4.367.173.858</u>	<u>(88.152.816)</u>	<u>7.315.537</u>	<u>(80.837.279)</u>
30 iunie 2019	<u>6.085.525.090</u>	<u>307.953.889</u>	<u>(6.208.709.435)</u>	<u>671.770.851</u>	<u>(107.693.807)</u>	<u>2.482.047.979</u>	<u>4.367.173.858</u>	<u>2.633.972.467</u>	<u>76.076.111</u>	<u>2.710.048.578</u>

**SADUCKHAS MERALIYEV**  
**Presedintele Consiliului de Administratie**

**MIRCEA-STEFAN STANESCU**  
**Director Economic**

**YECH UTEKOV**  
**Director General**

**Intocmit de,**  
**Cristina Ana Dica**  
**Manager raportare**

Notele explicative de la de la a la 33 sunt parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**1. GENERAL**

Rompotrol Rafinare SA (denumita in continuare "Societatea mama" sau "Societatea" sau "RRC") este o societate infiintata in conformitate cu legile din Romania. "Societatea mama" opereaza rafinariile Petromidia si Vega. Rafinaria Petromidia, situata pe coasta Marii Negre, prelucreaza liti provenit din import si produce carburanti auto care satisfac standardele Uniunii Europene, alte produse petroliere si unele produse petrochimice. Rafinaria Petromidia a fost proiectata si construita in perioada 1975 - 1977, fiind ulterior modernizata la inceputul anilor '90 si in perioada 2005 - 2012.

Rompotrol Rafinare SA si filialele sale (denumite in continuare "Grupul") desfasoara activitati de rafinare, de productie petrochimica, comercializare, transport si au amplasate toate instalatiile de productie in Romania (vezi Nota 8). Numarul de angajati al Grupului la sfarsitul lunii iunie 2019 si la sfarsitul lunii decembrie 2018 era de 1.880 si respectiv 1.900.

Sediul societatii Rompotrol Rafinare SA este Bd Navodari nr 215, Navodari, Constanta, Romania. Rompotrol Rafinare SA si filialele sale sunt parte a grupului KMG International N.V., adresa societatii fiind World Trade Centre, Strawinskylaan 807, Tower A, etajul 8, 1077 XX Amsterdam, Olanda.

Parintele ultim al Grupului este compania "National Welfare Fund Samruk Kazyna" JSC, cu sediul in Kazakhstan si detinuta de Statul Kazakhstan.

Rompotrol Rafinare SA este o societate pe actiuni listata la Bursa de Valori Bucuresti.

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE**

**a) Reguli de intocmire si declaratie de conformitate**

Aceste situatii financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("IFRS"), la data de 30 iunie 2019, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana.

Situatiile financiare consolidate ale Grupului sunt intocmite avand la baza metoda costului istoric, exceptie facand instrumentele financiare derivate si constructiile, care sunt evaluate la valoarea lor justa.

Situatiile financiare consolidate furnizeaza informatii comparative in ceea ce priveste perioada anterioara.

**b) Principiul continuitatii**

Situatiile financiare ale Grupului au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. La 30 iunie 2019 si 31 decembrie 2018, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controleaza, a avut valoarea de 651,7 milioane USD si respectiv 675,4 milioane USD. Pentru anul incheiat la 30 iunie 2019, Grupul a raportat o pierdere de 21,2 milioane USD iar pentru anul incheiat la 30 iunie 2018, Grupul a raportat un profit de 4,3 milioane USD.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**c) Schimbarea politicilor contabile**

**Standarde si Interpretari noi si modificate**

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele IFRS, care au fost implimentate de Grup incepand cu 1 ianuarie 2019:

- **IFRS 16: Contracte de leasing**

Standardul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019. IFRS 16 stabileste principiile pentru recunoasterea, evaluarea, prezentarea si furnizarea informatiilor despre contractele de leasing ale celor doua parti la un contract, si anume, clientul („locatar”) si furnizorul („locator”). Noul standard prevede ca locatarii sa recunoasca majoritatea contractelor de leasing in cadrul situatiilor financiare. Locatarii vor dispune de un singur model contabil pentru toate contractele, cu anumite exceptii. Contabilitatea locatorului ramane in mod semnificativ neschimbata.

Grupul a ales sa aplice abordarea retrospectiva modificata ca metoda de tranzitie. In cadrul acestei abordari Grupul nu reia informatiile comparative

In consecinta, data aplicarii initiale este prima zi a perioadei anuale de raportare in care Grupul aplica pentru prima data cerintele noului standard.

La data aplicarii initiale a noului standard de leasing, Grupul a recunoscut efectul cumulat al aplicarii initiale ca o ajustare a soldului initial al capitalurilor proprii la data de 1 ianuarie 2019.

Grupul a ales sa aplice standardul contractelor care au fost identificate anterior drept contracte de leasing in conformitate cu IAS 17 si IFRIC 4. Prin urmare, Grupul nu va aplica standardul contractelor care nu au fost identificate anterior ca avand un continut de leasing in conformitate cu IAS 17 si IFRIC 4.

Grupul a ales sa utilizeze scutiile propuse de standard pentru contractele de leasing pentru care durata contractului se incheie in 12 luni de la data aplicarii initiale si pentru contractele de leasing pentru care activul suport este de valoare mica.

In urma evaluarilor detaliate a Grupului a IFRS 16, impactul adoptiei IFRS 16 in anul 2019 este prezentat dupa cum urmeaza:

**Impactul asupra situatiei pozitie financiare (crestere / (descrestere)) la 30 iunie 2019:**

	<b><u>USD</u></b>
<b>Active</b>	
Imobilizari corporale (bunuri cu drept de utilizare)	32,563,266
<b>Datorii</b>	
Datorii de leasing	37,344,095
<b>Impactul estimat asupra capitalurilor proprii</b>	<b><u>(4,780,829)</u></b>
<i>din care</i>	
<i>impact in Rezultatul Reportat</i>	<i>(5,061,626)</i>
<i>impact in rezultatul exercitiului curent</i>	<i>280,796</i>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)**

**Impactul estimat asupra contului de profit sau pierdere (crestere / (descrestere)) pentru anul 2019:**

	<b><u>USD</u></b>
Costul amortizarii (inclus in costul vanzarii)	63,743
Costul amortizarii (inclus in cheltuieli de desfacere)	1,505,120
Costul amortizarii (inclus in cheltuieli administrative)	288,807
Cheltuieli cu leasing operational (incluse in costul vanzarii)	(89,109)
Cheltuieli cu leasing operational (incluse in cheltuieli de desfacere)	(2,308,682)
Cheltuieli cu leasing operational (incluse in cheltuieli administrative)	(367,668)
<b>Profit operational</b>	<b><u>997,789</u></b>
Cheltuieli financiare	1,070,544
Diferente de curs valutar	<u>(353,551)</u>
<b>Rezultatul in an</b>	<b><u>280,796</u></b>

Datorita adoptarii IFRS 16, profitul operational al Grupului se va imbunatati, in timp ce cheltuielile cu dobanzile vor creste. Acest lucru se datoreaza modificarii contabilizarii cheltuielilor pentru contractele de leasing care au fost clasificate ca leasing operational in conformitate cu IAS 17.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)**

• **IFRS 9: Caracteristici de plati in avans cu compensare negativa (Modificari)**

Modificarea intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019 si aplicarea timpurie este permisa. Modificarea permite ca activele financiare cu caracteristici de plati in avans, care permit sau necesita ca o parte la un contract fie sa plateasca, fie sa primeasca o compensatie rezonabila pentru rezilierea timpurie a contractului (astfel incat, din perspectiva detinatorului activului, este posibil sa existe o „compensare negativa”) sa fie evaluate la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

• **IAS 28: Interese pe termen lung in asociati si asocieri in participatie (Modificari)**

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019 si aplicarea timpurie este permisa. Modificarile se refera la faptul daca evaluarea si, in special, cerintele privind deprecierea intereselor pe termen lung in asociati si asocieri in participatie care, in fond, fac parte din „investitia neta” in respectivul asociat sau asociere in participatie, ar trebui guvernate de IFRS 9, de IAS 28 sau de o combinatie a acestor doua standarde. Modificarile clarifica faptul ca o entitate aplica IFRS 9 Instrumente financiare inainte sa aplice IAS 28, acelor Interese pe termen lung carora nu li se aplica metoda punerii in echivalenta. In aplicarea IFRS 9, entitatea nu tine cont de ajustarile valorii contabile a intereselor pe termen lung care sunt generate de aplicarea IAS 28. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

• **INTERPRETAREA IFRIC 23: Incertitudine cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitul pe profit**

Interpretarea intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019 si aplicarea timpurie este permisa. Interpretarea abordeaza contabilitatea impozitelor pe profit in situatia in care tratamentele fiscale implica un grad de incertitudine care afecteaza aplicarea standardului IAS 12. Interpretarea furnizeaza indrumare cu privire la analiza anumitor tratamente fiscale la nivel individual sau impreuna, verificarile autoritatilor fiscale, metoda adecvata care sa reflecte incertitudinea si contabilitatea modificarii evenimentelor si imprejurarilor. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

• **IAS 19: Plan de modificare, redirectionare sau decontare (Modificari)**

Modificarile sunt valabile pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date, cu o aplicare timpurie permisa. Modificarile solicita entitatilor sa utilizeze ipoteze actuariale auditate pentru a determina costul serviciilor curente si dobanda neta pentru restul perioadei anuale de raportare dupa ce au avut loc modificari, reduceri sau decontari ale planului. Modificarile clarifica, de asemenea, modul in care contabilizarea modificarii, reducerii sau decontarii unui plan afecteaza aplicarea cerintelor privind plafonul activului. Aceste modificari nu au fost inca aprobate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

**IASB a emis Imbunatatirile Anuale ale IFRS – Ciclul 2015 – 2017**, care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS. Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019, aplicarea timpurie fiind permisa. Aceste imbunatatiri anuale nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

➤ **IFRS 3 Combinari de intreprinderi si IFRS 11 Angajamente comune:** Modificarile aduse IFRS 3 clarifica faptul ca, atunci cand o entitate obtine controlul asupra unei intreprinderi care este o operatiune in participatie, aceasta reevalueaza interesele detinute anterior in respectiva intreprindere. Modificarile aduse de IFRS 11 clarifica faptul ca, atunci cand o entitate obtine controlul comun asupra unei intreprinderi care este o operatiune in participatie, entitatea nu reevalueaza interesele detinute anterior in respectiva intreprindere.

➤ **IAS 12 Impozitul pe profit:** Modificarile clarifica faptul ca efectele asupra impozitului pe profit ale platilor privind instrumentele financiare clasificate drept capitaluri proprii, trebuie recunoscute conform modului in care au fost recunoscute tranzactiile sau evenimentele din trecut care au generat profit distribuibil.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (CONTINUARE)**

- **IAS 23 Costurile indatorarii:** Modificarile clarifica punctul 14 din standard conform caruia, atunci cand un activ calificabil este disponibil pentru utilizarea sa dorita sau pentru vanzare si unele dintre imprumuturile specifice aferente activului calificabil respectiv raman restante la acel moment, imprumutul respectiv trebuie inclus in fondurile pe care o entitate le imprumuta, in general.

**d) Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare**

Grupul nu a adoptat inainte de termen urmatoarele standarde / interpretari:

- **Modificare la IFRS 10 Situatiile financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierea in participatie: vanzare de sau contributie cu active intre un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea in participatie**

Modificarile se refera la o inconsecventa identificata intre cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28, in legatura cu vanzarea de sau contributia cu active intre un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea in participatie. Principala consecinta a modificarilor este aceea ca un castig sau o pierdere totala este recunoscuta atunci cand tranzactia implica o intreprindere (indiferent daca este sau nu sub forma de filiala). Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci cand o tranzactie implica active care nu reprezinta o intreprindere, chiar daca acestea sunt sub forma unei filiale. In luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrarii in vigoare a acestei modificari in asteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii in echivalenta. Modificarile nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

- **Cadrul Conceptual in standardele IFRS**

IASB a emis Cadrul Conceptual revizuit pentru Raportare financiara la 29 martie 2018. Cadrul Conceptual stabileste un set cuprinzator de concepte pentru raportare financiara, stabilirea standardelor, indrumare pentru cei care intocmesc situatii financiare in elaborarea politicilor contabile consecvente si asistenta pentru utilizatori in intelegerea si interpretarea standardelor. De asemenea IASB a emis un document anexat separat, Modificari ale Referintelor la Cadrul Conceptual in standardele IFRS, care stabileste modificarile standardelor afectate cu scopul sa actualizeze referintele Cadrului Conceptual revizuit. Obiectivul documentului este de a sprijini tranzitia la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitatile care dezvoltă politici contabile folosind Cadrul Conceptual cand niciun standard IFRS nu se aplica pentru o anumita tranzactie. Pentru cei care intocmesc situatii financiare si dezvoltă politici contabile in baza Cadrului Conceptual, documentul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2020.

- **IFRS 3: Combinari de intreprinderi (Modificari)**

IASB a emis modificari privind Definitia unei intreprinderi (Modificari aduse IFRS 3) cu scopul de a rezolva dificultatile care apar atunci cand o entitate determina daca a achizitionat o intreprindere sau un grup de active. Modificarile sunt in vigoare pentru combinari de intreprinderi pentru care data achizitiei este in prima perioada de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2020 si pentru achizitiile de active care apar la sau dupa inceputul acelei perioade, iar aplicarea timpurie este permisa. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: definitia termenului „semnificativ” (Modificari)**

Modificarile sunt in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2020, iar aplicarea timpurie este permisa. Modificarile clarifica definitia termenului „semnificativ” si modul in care aceasta trebuie aplicata. Noua definitie mentioneaza ca „Informatia este semnificativa daca omisiunile, declaratiile eronate sau ascunderea acesteia ar duce in mod rezonabil la influentarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situatiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situatii financiare, care furnizeaza informatii financiare privind o anumita entitate raportoare”. De asemenea, explicatiile care insotesc definitia au fost imbunatatite. Modificarile asigura, de asemenea, faptul ca definitia termenului „semnificativ” este consecventa in cadrul tuturor Standardelor IFRS. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui standard.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**e) Transformari in moneda straina**

Moneda de prezentare a Grupului este „dolarul american” (sau „USD”), care este moneda functionala a Societatii-Mama. USD reprezinta moneda industriei in care Grupul opereaza.

Tranzactiile si soldurile care nu sunt masurate in USD, ci in RON sau in alte monede, au fost translatate in USD dupa cum urmeaza:

Active si datorii monetare

Numerarul si echivalentele de numerar, creantele, datoriile si imprumuturile pe termen scurt au fost transformate in USD la cursul de schimb de la sfarsitul anului. Pierderea sau castigul rezultat din transformarea acestor creante si datorii este inregistrat in contul de profit si pierdere.

Active si datorii nemonetare

Activele si datoriile nemonetare sunt transformate, plecand de la costul lor istoric sau valoarea lor reevaluată, prin aplicarea cursului de schimb USD/RON din data achizitiei, reevaluării sau aportului lor in situatia pozitiei financiare.

Contul de profit si pierdere consolidat

Elementele contului de profit si pierdere consolidat au fost transformate folosind cursul de schimb USD / RON din luna in care elementele au fost inregistrate initial in contul de profit si pierdere consolidat.

Castigul si/sau pierderea din diferente de schimb valutar aferente reevaluării elementelor care nu sunt denominate in USD sunt reflectate in contul de profit si pierdere consolidat al anului.

Alte aspecte

In Romania, cursurile de schimb valutar sunt publicate de Banca Nationala a Romaniei si sunt considerate a fi o aproximare rezonabila a cursurilor de schimb ale pietei valutare.

Transpunerea in USD a activelor si datoriilor denominate in RON in vederea intocmirii situatiilor financiare consolidate nu indica faptul ca Grupul poate realiza sau stinge in USD valorile acestor active si datorii. De asemenea, aceasta nu inseamna ca Grupul ar putea sa retina sau sa distribuie catre actionari capitalurile proprii raportate in USD.

Transpunerea in RON in scopuri informative

Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ si sunt translatate inmultind sumele in USD cu cursul de inchidere publicat de Banca Nationala a Romaniei de 4,1587 RON pentru 1 USD, valabil la 30 iunie 2019, pentru 2019 si 2018.

**f) Rationamente profesionale semnificative, estimari si ipoteze**

Intocmirea situatiilor financiare consolidate ale Grupului 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 raportarii. Estimările si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti.

Cu toate acestea, incertitudinile privind aceste proviziuni si estimari ar putea avea ca rezultat ajustarea valorii contabile a activelor si datoriilor in perioadele viitoare

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

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.

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

Principalele ipoteze privind viitorul si alte surse de estimare a incertitudinilor la data de raportare, care pot conduce la ajustari materiale asupra activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar, sunt descrise mai jos. Grupul a bazat ipotezele si estimarile facute pe parametrii disponibili la momentul pregatirii situatiilor financiare consolidate. Totusi, circumstantele existente si ipotezele despre dezvoltarile viitoare se pot schimba ca urmare a schimbarilor din piata sau circumstantelor care apar si sunt dincolo de controlul Grupului. Astfel de modificari sunt reflectate in ipoteze atunci cand apar.

- Deprecierea fondului comercial rezultat la achizitie

Grupul realizeaza testul de depreciere al fondului comercial la valoarea justa mai putin costul vanzarii care utilizeaza modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar pentru Unitatea Generatoare de Numerar careia i-a fost alocat fondul comercial. Fluxurile de numerar rezulta din bugetul aferent urmatoarelor 5 ani si exclud fluxurile de trezorerie rezultate din restructurari viitoare la care Grupul Inca nu s-a angajat. Valoarea recuperabila este influentata semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de intrarile de numerar viitoare si de rata de crestere utilizata pentru extrapolare (Nota 4).

- Deprecierea activelor nemonetare

Grupul face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat. Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizari corporale sunt testate pentru depreciere. Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajusteaza pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai putin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstantele care au determinat inregistrarea initiala a deprecierei s-au schimbat. Estimările privind fluxurile viitoare de numerar se bazeaza pe estimările managementului privind preturile viitoare ale marfurilor, cererea si oferta de pe piata si marjele produselor. Alti factori care pot conduce la modificari ale estimarilor includ planurile de restructurare si modificari legislative. Valoarea recuperabila este influentata semnificativ de rata de actualizare utilizata in modelul valorii actualizate a fluxurilor de numerar, precum si de incasarile viitoare si de rata de crestere utilizata pentru extrapolare.

**Provizion pentru obligatiile de mediu**

Grupul este implicat in activitati de rafinare si petrochimie, vanzari en-gross si retail, precum si alte servicii asimilate. Efectele negative asupra mediului cauzate de aceste activitati obliga Grupul sa suporte costuri de restaurare in vederea conformarii cu prevederile relevante in vigoare si in vederea stingerii obligatiilor legale sau implicite. Grupul efectueaza analize si estimari impreuna cu consultanti tehnici si juridici pentru a determina probabilitatea, exigibilitatea si cuantumul iesirilor probabile de numerar aferente acestor obligatii. Costurile estimate de restaurare, pentru care este probabil sa existe iesiri de numerar, sunt recunoscute ca provizion in situatiile financiare ale Grupului. Cand valoarea finala a acestor obligatii difera de provizioanele recunoscute, diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere al Grupului.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

Detalii suplimentare privind provizioanele aferente obligatiilor de mediu sunt prezentate in Nota 19.

- Creantele cu impozitul pe profit amanat

Creantele cu impozitul pe profit amanat, ce rezulta din pierderile fiscale neutilizate, sunt recunoscute numai in masura in care este probabil sa existe profitul impozabil pentru care sa poata fi utilizate pierderile. Stabilirea valorii creantelor privind impozitul pe profit este influentata de judecati de valoare ale managementului cu privire la momentul realizarii de profituri impozabile in viitor, precum si de nivelul acestora, considerand totodata strategiile viitoare de planificare fiscala.

Detalii suplimentare privind impozitul amanat si pentru acele pierderi reportate pentru care nu a fost recunoscuta o creanta privind impozitul amanat sunt prezentate in Notele 15 si 25.

- Valoarea contabila a creantelor si a altor creante comerciale

Grupul a determinat o matrice de depreciere bazata pe datele istorice privind creantele neincasate, ajustata cu factori specifici aferenti debitorilor si mediului economic.

Grupul considera necesitatea constituirii unei ajustari pentru pierderea de valoare atunci cand platile contractuale au depasit 360 de zile dupa scadenta. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Grupul poate considera o creanta comerciala ca fiind nerecuperabila atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Grupul sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare orice instrumente de garantare detinute de Grup.

- Valoarea contabila a stocurilor

Grupul analizeaza in mod regulat valoarea stocurilor luand in considerare modul de utilizare asteptat al stocurilor, impactul stocurilor uzate sau deteriorate, pierderile tehnologice si valoarea realizabila neta in comparatie cu costul, pe baza celor mai recente informatii disponibile si a conditiilor de piata. Daca e cazul, se inregistreaza o ajustare de depreciere a stocurilor.

- Provizioane pentru litigii

Grupul analizeaza in mod regulat expunerea sa juridica pentru a stabili necesitatea inregistrarii de provizioane. La determinarea valorii provizionului, ipotezele si estimarile sunt efectuate in legatura cu probabilitatea de a pierde dosarul, despagubirea ce trebuie platita si perioada de timp estimata pana la efectuarea platii. Modificarile in aceste asumari pot avea un impact semnificativ in valoarea provizionata.

Detalii suplimentare privind provizioanele pentru litigii sunt prezentate in Notele 19, 23, 30.

**g) Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor sale la 30 iunie 2019.

Controlul este obtinut cand Grupul este expus, sau are drepturi, la randamentele variabile prin implicarea sa in entitatea in care a investit si are capacitatea sa afecteze aceste randamente prin puterea sa in entitatea in care a investit. Grupul controleaza o entitate in care a investit daca, si numai daca, grupul are:

- Putere asupra entitatii in care a investit (i.e., drepturile existente care ii confera posibilitatea curenta de a directiona activitatile relevante ale entitatii);
- Expunere sau drepturi la randamentele variabile prin implicarea sa in entitatea in care a investit;
- Capacitatea de a utiliza puterea sa asupra entitatii in care a investit pentru a afecta valoarea acestor randamente.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPAL EL OR POLITICI CONTABIL E (continuare)**

In general, exista prezumtia ca o majoritate a drepturilor de vot determina controlul. Pentru a sprijini aceasta prezumtie si atunci cand Grupul are mai putin de majoritatea drepturilor de vot sau drepturi similare, Grupul considera toate faptele si circumstantele relevante in a evalua daca acesta are putere asupra entitatii in care a investit, inclusiv:

- Angajamentul contractual cu alti detinatori de voturi in entitate;
- Drepturile care decurg din alte acorduri contractuale;
- Drepturile de vot ale Grupului si drepturi de vot potentiale.

Grupul reevalueaza daca detine controlul sau nu asupra entitatii in care a investit daca faptele si circumstantele indica faptul ca exista modificari asupra unuia sau mai multor elemente din cele trei elemente de control.

O filiala este consolidata incepand cu momentul in care Grupul obtine control asupra filialei si inceteaza sa fie consolidate cand Grupul pierde controlul asupra filialei. Activele, datoriile, veniturile si cheltuielile unei filiale achizitionate sau eliminate in cursul anului sunt incluse in situatiile financiare consolidate de la data la care Grupul obtine controlul pana la data la care acest control inceteaza.

Profitul sau pierderea si fiocaro olomont alo rezultatului global sunt atribuite detinatorilor de capitaluri proprii ale societatii mama a Grupului si Intereselor care nu controleaza, chiar daca conduc la un sold negativ al Intereselor care nu controleaza. Daca este necesar, sunt facute ajustari asupra situatiilor financiare ale filialelor pentru a aduce politicile contabile a acestora in conformitate cu politicile contabile ale Grupului.

Toate activele si datoriile intra-grup, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile, fluxurile de numerar aferente operatiunilor efectuate intre membrii Grupului sunt eliminate integral la consolidare.

O modificare a dreptului de proprietate asupra unei filiale, fara o pierdere a controlului, se contabilizeaza ca o tranzactie de capitaluri proprii.

In cazul in care Grupul pierde controlul asupra unei filiale, derecunoaste activele aferente (inclusiv fondul comercial), datoriile, interesele care nu controleaza si alte componente ale capitalurilor proprii in timp ce orice castig sau pierdere rezultata este recunoscuta in profit sau pierdere. Orice investitie pastrata este recunoascuta la valoarea justa.

**h) Combinari de intreprinderi si fond comercial**

Combinarile de intreprinderi sunt inregistrare folosind metoda achizitiei. Costul unei achizitii este masurat ca fiind totalul contraprestatelor transferate, masurata la valoarea justa la data achizitiei si suma aferenta oricarui interes care nu controleaza in societatea achizitionata. Pentru fiecare combinatie de intreprinderi, cumparatorul masoara interesele care nu controleaza in societatea achizitionata fie la valoarea justa fie la partea proportionala in activele nete identificabile ale societatii achizitionate. Costurile de achizitie suportate sunt considerate cheltuieli si incluse in cheltuieli administrative.

In cazul in care Grupul a achizitionat o societate, acesta evalueaza activele financiare si datoriile asumate pentru o clasificare corespunzatoare si o desemnare, in conformitate cu termenii contractuali, conditiile economice si conditiile pertinente la data achizitiei.

In cazul in care o combinatie de intreprinderi se realizeaza in etape, orice interes de capitaluri proprii detinute anterior este reevaluat la data de achizitie la valoare justa si orice castig sau pierdere este recunoscut in profit sau pierdere.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

Fondul comercial este evaluat initial la cost, reprezentand surplusul dintre costul aferent combinarii de intreprinderi si o parte a Grupului din valoarea justa neta a activelor, datoriilor si datoriilor contingente ale filialei achizitionate. Daca costul de achizitie este mai mic decat valoarea justa a activelor nete ale societatii achizitionate, Grupul analizeaza daca au fost identificate corect toate activele achizitionate si toate datoriile asumate si sunt revizuite procedurile folosite pentru a determina sumele care sa fie recunoscute la data achizitiei. Daca dupa reevaluare, valoarea justa a activelor nete este in continuare mai mare decat costul de achizitie, diferenta este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Dupa recunoasterea initiala, fondul comercial este evaluat la cost minus pierderile cumulate din depreciere. Cu scopul de testare a deprecierei, fondul comercial dobandit intr-o combinatie de intreprinderi este, de la data achizitiei, alocat fiecărei Unitati generatoare de numerar care se asteapta sa beneficieze de combinatie, indiferent daca alte active sau pasive ale societatii achizitionate sunt atribuite acelor unitati.

In cazul in care fondul comercial a fost alocat unei unitati generatoare de numerar si o parte a operatiunii din respectiva unitate este eliminat, fondul comercial asociat cu operatiunea eliminata este inclus in valoarea contabila a operatiunii atunci cand se determina castigul sau pierderea din cedare. Fondul comercial eliminat in aceste circumstante este masurat pe baza valorilor relative a activitatii eliminate si a portiunii din unitatea generatoare de numerar retinuta.

**i) 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.

*i. Active financiare*

**Recunoastere initiala si evaluare**

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justa prin rezultatul global, si valoarea justa prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile fluxului de numerar contractual al activului financiar si de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora. Cu exceptia creantelor comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii, Grupul masoara initial un activ financiar la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, costuri de tranzactie. Creantele comerciale care nu detin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii, sunt evaluate la pretul tranzactiei determinat in conformitate cu IFRS 15. A se vedea politicile contabile din sectiunea (r) Venituri din contracte cu clientii.

Pentru ca un activ financiar sa fie clasificat si evaluat la cost amortizat sau la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, acesta trebuie sa genereze fluxuri de trezorerie care sunt „exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii” (SPPI – „solely payments of principal and interest”) din suma principalului restant. Aceasta evaluare este denumita si testul SPPI si este efectuata la nivel de instrument.

Modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea activelor financiare se refera la modul in care Grupul isi administreaza activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri determina daca fluxurile de trezorerie vor rezulta din colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, vanzarea activelor financiarilor sau ambelor.

Achizitiile sau vanzarile de active financiare, care necesita livrarea de active intr-un interval de timp stabilit prin regulament sau conventie de piata, sunt recunoscute la data tranzactiei, adica data la care Grupul se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**Evaluare ulterioara**

Pentru scopul evaluarii ulterioare, activele financiare sunt clasificate in trei categorii:

- active financiare la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global cu reciclarea castigurilor si pierderilor cumulate (instrumente de datorie);
- active financiare la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global fara reciclarea castigurilor si pierderilor cumulate la derecunoastere (instrumente de capitaluri proprii);
- active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

**Active financiare la valoarea justa in contul de profit sau pierdere**

Activele financiare la valoarea justa in contul de profit sau pierdere includ active financiare detinute pentru tranzactionare si active financiare desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa in contul de profit sau pierdere sau active financiare pentru care este obligatoriu sa fie evaluate la valoarea justa. Activele financiare sunt clasificate ca fiind tinute pentru tranzactionare in scopul in care sunt achizitionate in scopul vanzarii si rascumpararii pe termen scurt. Instrumentele financiare derivate, inclusiv instrumentele derivate incorporate separat, sunt de asemenea clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii, cu exceptia cazului in care sunt desemnate ca instrumente efective de acoperire. Activele financiare cu fluxuri de numerar care nu sunt exclusiv plati ale principalului si ale dobanzii sunt clasificate si evaluate la valoarea justa in contul de profit sau pierdere, indiferent de modelul de afaceri. In pofida criteriilor pentru clasificarea instrumentelor de datorie care se clasifica la costul amortizat sau la valoarea justa in alte elemente ale rezultatului global, cum este descris mai sus, instrumentele de datorie pot fi desemnate la valoarea justa in contul de profit sau pierdere la recunoasterea initiala, daca aceasta elimina sau reduce semnificativ o discrepanta contabila. Activele financiare la valoarea justa sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea justa, modificarile nete in valoarea justa fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

Aceasta categorie include instrumente derivate si investitiile in actiuni listate, pe care Grupul nu a ales in mod irevocabil sa le clasifice la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global. Dividendele din investitiile in actiuni listate sunt, de asemenea, recunoscute ca alte venituri in situatia profitului sau pierderii atunci cand dreptul de plata a fost stabilit.

**Derecunoastere**

Un activ financiar (sau, unde este cazul, o parte din activul financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut (adica, eliminat din situatia consolidata a pozitiei financiare) cand:

- drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat

Sau

- Grupul a transferat dreptul de a primi fluxuri de numerar din activ sau a asumat obligatia de a plati numerarul primit in totalitate, fara intarzieri semnificative, catre o terta parte in cadrul unui acord 'pass-through'; si fie (a) Grupul a transferat substantial toate riscurile si beneficiile asociate activului, sau (b) Grupul nici nu a transferat nici nu a retinut toate riscurile si beneficiile asociate activului, dar a transferat controlul asupra activului.

In cazul in care Grupul a transferat drepturile sale de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a intrat intr-un acord de trecere (pass-through), se evalueaza daca si in ce masura Grupul a pastrat riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate. Atunci cand nu a transferat nici nu a retinut substantial toate riscurile si beneficiile asociate activului, nici controlul asupra activului nu a fost transferat, Grupul continua sa recunoasca activul transferat in masura continuarii implicarii Grupului. In acest caz, Grupul recunoaste, de asemenea o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe baza care reflecta drepturile si obligatiile pe care Grupul le-a retinut. Implicarea continua care ia forma unei garantii asupra activului transferat, se masoara la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contraprestatiei pe care Grupul ar putea fi obligat sa o ramburseze.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**Deprecierea activelor financiare**

Grupul recunoaste un provizion pentru pierderile de credit asteptate (ECLs – expected credit losses) pentru toate instrumentele de datorie care nu sunt detinute la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere. Pierderile de credit asteptate se bazeaza pe diferenta dintre fluxurile de trezorerie contractuale datorate in conformitate cu contractul si toate fluxurile de trezorerie pe care Grupul se asteapta sa le primeasca, actualizate la o aproximare a ratei efective initiale a dobanzii. Fluxurile de numerar preconizate vor include fluxurile de trezorerie provenite din vanzarea garantiilor detinute sau alte imbunatatiri de credit care fac parte integranta din clauzele contractuale.

Pierderile de credit asteptate sunt recunoscute in doua etape. Pentru expunerile de credit pentru care nu s-a inregistrat o crestere semnificativa a riscului de credit de la recunoasterea initiala, pierderile de credit asteptate sunt furnizate pentru pierderile de credit care rezulta din evenimentele de neindeplinire care sunt posibile in urmatoarele 12 luni (pierderi de credit asteptate pe 12 luni). Pentru acele expuneri de credit pentru care s-a inregistrat o crestere semnificativa a riscului de credit de la recunoasterea initiala, se impune o provizionare a pierderilor de credit asteptate pentru perioada de viata ramasa a expunerii, indiferent de momentul neindeplinirii (o durata de viata pe termen lung).

Pentru creantele comerciale si activele contractuale, Grupul aplica o abordare simplificata in calcularea indicatorului pierderi de credit asteptate. Prin urmare, Grupul nu urmareste modificarile riscului de credit, ci recunoaste, in schimb, un provizion pe baza duratei de viata a pierderilor de credit asteptate, la fiecare data de raportare. Grupul a stabilit o matrice de provizioane pe baza experientei istorice in privinta pierderilor de credite, ajustata pentru factorii de perspectiva specifici debitorilor si mediului economic.

Grupul considera un activ in situatie de neplata atunci cand platile contractuale sunt trecute de scadenta cu 360 de zile. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Grupul poate considera un activ financiar ca fiind in incapacitate de plata atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Grupul sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare eventualele imbunatatiri de credit detinute de Grup. Un activ financiar este anulat atunci cand nu exista o asteptare rezonabila de recuperare a fluxurilor de numerar contractuale.

*ii. Datorii financiare*

**Recunoastere initiala si evaluare**

Datoriile financiare sunt clasificate initial ca datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere, imprumuturi si credite, datorii comerciale si alte datorii, si instrumente financiare derivate.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa si, in cazul imprumuturilor, creditelor si datoriilor, compensate cu costurile de tranzactionare atribuibile direct.

Datoriile financiare ale grupului cuprind datorii comerciale si alte datorii, imprumuturi bancare si linii de credit, contracte de garantie financiara si instrumente financiare derivate.

**Evaluare ulterioara**

Evaluarea datoriilor financiare depinde de clasificarea acestora, descrisa mai jos:

- datorii financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere
- imprumuturi si credite

**Derecunoastere**

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia este descarcata sau anulata sau expira. Atunci cand o datorie financiara existenta se inlocuieste cu alta datorie catre acelasi creditor in conditii substantial diferite, sau termenii actualei datorii sunt modificati in mod substantial, un asemenea schimb sau modificare este tratat ca derecunoastere a datoriei initiale si recunoasterea unei noi datorii. Diferenta in valorile contabile respective este recunoscuta in contul de profit sau pierdere.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

*iii. Compensarea instrumentelor financiare*

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate iar suma nota este raportata in situatia consolidata a pozitiei financiare in cazul in care exista un drept legal exocutoriu pentru a compensa sumele recunoscute si exista intentia de a doconta pe baza nota, de a realiza activelor si a doconta datoriile simultan

**j) Imobilizari corporale**

Imobilizarile corporale ale Societatii sunt inregistrate la cost minus amortizarea cumulata, cu exceptia cladirilor care sunt reevaluate periodic (nu mai tarziu de 5 ani) si inregistrate la valoarea justa.

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.

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.

Incepand cu 31 decembrie 2017, Grupul si-a schimbat politica contabila privind recunoasterea si evaluarea activelor imobilizate, pentru categoria constructiilor, de la modelul de cost la cel de reevaluare. Grupul si-a modificat politica contabila pentru a masura categoria cladirilor la valoarea reevaluată in conformitate cu IAS 16. IAS 16.37 defineste o clasa de imobilizari corporale ca o grupare de active de natura si utilizare similara in operatiunile entitatii. Grupul a stabilit ca astfel categoria cladirilor constituie o clasa separata de imobilizari corporale, pe baza naturii, caracteristicilor si riscurilor acestora.

Categoria constructiilor este evaluata la valoarea justa minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere recunoscute dupa data reevaluării. Evaluările trebuie efectuate cu o frecventa suficienta pentru a se asigura ca valoarea contabila a unui activ reevaluat nu difera semnificativ de valoarea sa justa.

Excedentul de reevaluare este inregistrat in Alte elemente ale rezultatului global si este creditat la excedentul din reevaluarea activului in capitalurile proprii. In orice caz, in masura in care reverseaza un deficit de reevaluare al aceluasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere, majorarea este recunoscuta in profit si pierdere. Un deficit de reevaluare este recunoscut in situatia profitului sau a pierderii, cu exceptia cazului in care compenseaza un excedent existent al aceluasi activ recunoscut in surplusul de reevaluare al activului.

Un transfer anual de la excedentul de reevaluare a activelor la rezultatul reportat se face pentru diferenta dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată a activului si amortizarea pe baza costului initial al activului. In plus, amortizarea acumulata la data reevaluării este eliminata in raport cu valoarea contabila bruta a activului, iar suma neta este retransmisă la valoarea reevaluată a activului. La eliminare, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv care este vandut este transferat in rezultatul reportat.

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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

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

	Ani
Cladiri si alte constructii	10 - 100
Rezervoare	20 - 30
Cisterne auto	25
Utilaje si alte echipamente	3 - 20
Pompe de gaz	8 - 12
Autovehicule	5
Mobilier si echipamente de birou	3 - 10
Calculatoare	3

Ca urmare a schimbarii de politica contabila privind metoda de recunoastere a clasei 212 Constructii de la cost la valoarea justa, de asemenea duratele economice de viata ramase la 31 decembrie 2017 ale constructiilor si cladirilor au fost reevaluate. Duratele de viata ramase au fost estimate de catre evaluatorul specializat pe baza Ghidului de evaluare GEV 500 al ANFVAR (in concordanta cu normativul P135/2000 elaborat de INCERC). Conform GEV 500 duratele de functionare ale cladirilor ajung pana la 100 ani. Amortizarea clasei 212 Constructii pe baza duratelor de viata ramase reevaluate se aplica incepand cu 01 ianuarie 2018. Inainte de aceasta data (01 ianuarie 2018) categoria cladirilor era inregistrata la cost. Schimbarea de la cost la reevaluare ofera o imagine mai transparenta si actualizata a valorii activelor Grupului.

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.

Activele achizitionate in leasing financiar sunt inregistrate in situatia pozitiei financiare si amortizate de-a lungul duratei de viata estimate, pe aceleasi baze ca si activele proprii, sau pe durata contractului de leasing daca este mai scurta.

**k) 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 costul imobilizarii poate fi evaluat in mod fiabil. 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.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se asteapta a fi recuperate din activitatea comerciala la fel ca si cheltuiala aferenta achizitiei de software si licente sunt capitalizate si amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 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.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**l) Deprecierea activelor nefinanciare**

La fiecare data de raportare, Grupul analizeaza valorile contabile nete ale imobilizarilor corporale si imobilizarilor necorporale, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei. Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina marimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul in care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, Grupul 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 estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizand o rata de actualizare, care reflecta evaluarile de piata curente ale valorii timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimarile de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

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 reduca 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. O reversare a ajustarii de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu exceptia cazului in care activul respectiv este evidentiat la valoarea reevaluata, caz in care anulara ajustarii pentru depreciere este tratata ca o crestere a rezervei din reevaluare

*Fond comercial*

Fondul comercial este testat pentru depreciere anual (la 31 decembrie) si cand exista indicii ca valoarea sa ar putea fi depreciata.

Deprecierea fondului comercial este stabilita in baza valorii recuperabile a fiecarei unitati generatoare de numerar (sau grup de unitati generatoare de numerar) aferente fondului comercial. Daca valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar este mai mica decat valoarea sa contabila, se inregistreaza o pierdere din depreciere. Pierderile din depreciere aferente fondului comercial nu pot fi reversate in perioadele viitoare.

**m) Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Grupul 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 Grupul asteapta rambursarea partiala sau integrala a cheltuielilor aferente decontarii unui provizion, suma rambursata va fi recunoscuta ca un activ separat, dar numai cand rambursarea este certa. 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

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operationale viitoare.

Provizioanele sunt masurate la valoarea prezenta a estimarilor managementului privind cheltuielile necesare stingerii obligatiei prezente la data raportarii.

Comentarii suplimentare cu privire la urmatoarele obligatii.

*- Obligatii de mediu*

Costurile de mediu referitoare la venituri curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere sau capitalizate dupa caz. Costurile referitoare la o conditie existenta cauzata de operatiuni trecute si care nu contribuie la castigurile curente sau viitoare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Grupul are o politica de mediu in conformitate cu legislatia existenta si cu orice obligatii rezultand din autorizatiile de mediu sau de functionare. Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, Grupul a pus bazele unui sistem de monitorizare in conformitate cu cerintele autoritatilor din domeniu.

In plus, planurile de investitii sunt ajustate pentru a reflecta orice cerinte de mediu viitoare cunoscute. Costurile mentionate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.

Datoriile cu privire la costurile de remediere a mediului sunt recunoscute atunci cand estimarile privind aceste datorii sunt probabile si costurile asociate pot fi rezonabil estimate. In general, exigibilitatea acestor provizioane coincide cu angajamentul asumat printr-un plan formal de actiuni, sau, daca are loc mai devreme, cu dezinvestirea sau inchiderea locatiilor inactive.

**n) Leasing**

Determinarea daca un acord constituie sau contine un contract de leasing se bazeaza pe fondul acordului de la data la inceput: daca executarea acordului depinde de utilizarea unui anumit activ sau active specifice sau acordul confera dreptul de a utiliza activul.

Leasingurile sunt considerate financiare atunci cand majoritatea riscurilor si beneficiilor aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului. Toate celelalte forme de leasing sunt considerate operationale.

Grupul detine active in baza unor contracte de leasing financiar, evaluate la valoarea justa la data achizitiei. In corespondenta, datoria catre locator este inclusa in situatia pozitiei financiare si evidentiata ca o obligatie aferenta leasingului financiar. Costurile financiare, reprezentand diferenta dintre angajamentele totale legate de leasing si valoarea justa a activelor achizitionate sunt reflectate in contul de profit si pierdere consolidat pe intreaga durata a contractului, astfel incat sa se obtina o rata periodica constanta a dobanzii la soldul datoriei ramase pentru fiecare perioada.

Activele achizitionate in leasing sunt amortizate de-a lungul duratei de viata. Cu toate acestea daca nu exista certitudinea rezonabila ca Grupul va obtine dreptul de proprietate pana la sfarsitul duratei contractului de leasing, activul este amortizat integral pe perioada cea mai scurta dintre durata contractului de leasing si durata de viata a acestuia.

Platile aferente leasingului operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit sau pierdere utilizand modelul liniar aferent perioadei de leasing, nete de orice stimulente de leasing operational primite.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**o) Stocuri**

Stocurile de materii prime si produse petroliere, incluzand semifabricatele 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, minus costurile de finalizare, de comercializare si distributie. 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.

**p) Creante**

O creanta reprezinta dreptul Grupului la o suma de contraprestatie neconditionata. Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantojoasa pentru facilitarea aplicarii sunt evaluate la pretul de tranzactie determinat conform IFRS 15.

O analiza a deprecierii este efectuata la fiecare data de raportare utilizand o matrice pentru a masura pierderile de credit asteptate. Ratele de provizionare se bazeaza pe zilele ulterioare scadentei pentru grupurile diferitelor segmente de clienti cu modele similare de pierderi (adica pe regiuni geografice, tip de produs, tip de client si rating, si acoperire prin acreditive sau alte forme de asigurare a creditelor). Calculul reflecta rezultatul ponderat cu probabilitate, valoarea in timp a banilor si informatiile rezonabile si suportabile disponibile la data raportarii cu privire la evenimente trecute, conditiile actuale si previziunile privind conditiile economice viitoare.

**q) 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 de trei luni sau mai putin de la data achizitiei, si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de devalorizare.

**r) Veniturile din contractele cu clientii**

Veniturile din contractele cu clientii sunt recunoscute atunci cand controlul bunurilor sau al serviciilor este transferat clientului la o suma care reflecta valoarea pe care Grupul se asteapta sa sa fie indreptatit in schimbul acestor bunuri sau servicii. Termenul normal de credit este de 30 pana la 90 de zile de la livrare.

In recunoasterea veniturilor, Grupul aplica modelul de cinci pasi in conformitate cu prevederile IFRS 15:

- a) identificarea contractului cu clientul;
- b) identificarea obligatiilor de performanta in cadrul contractului;
- c) determinarea pretului tranzactiei;
- d) alocarea pretului tranzactiei la obligatiile de performanta;
- e) recunoasterea veniturilor la (sau in timpul) executarii obligatiei.

**(i) Consideratii variabile**

In cazul in care contravaloarea unui contract include o suma variabila, Grupul estimeaza valoarea contraprestatiei la care va avea dreptul in schimbul transferului bunurilor catre client. Consideratia variabila este estimata la inceputul contractului si limitata pana cand este foarte probabil ca o reversare semnificativa a venitului in valoarea cumulata a venitului recunoscut sa nu apara atunci cand incertitudinea asociata cu consideratia variabila este rezolvata ulterior. Unele contracte pentru vanzarea de produse petroliere ofera clientilor reduceri de volum. Reducerea bazata pe volum da nastere la o consideratie variabila.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

*(ii) Rabaturi bazate pe volum*

Grupul ofera reduceri de volum retroactiv anumitor clienti, odata ce cantitatea de produse achizitionate, in timpul perioadei, depaseste un prag specificat in contract. Reducerile sunt compensate cu sumele platibile de catre client. Pentru a estima consideratia variabila a rabaturilor viitoare preconizate, Grupul aplica metoda sumei celei mai probabile pentru contractele cu prag unic de volum si metoda valorii estimate pentru contractele cu mai mult de un prag de volum. Metoda selectata care prezice cel mai bine valoarea consideratiei variabile este determinata in primul rand de numarul pragurilor de volum din contract. Grupul aplica apoi cerintele privind restrangerea estimarilor de consideratie variabila si recunoaste o datorie de rambursare pentru rabaturile viitoare considerate.

*iii) Componenta de finantare semnificativa*

In general, Grupul primeste avansuri pe termen scurt de la clientii sai. Folosind metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii din IFRS 15, Grupul nu ajusteaza valoarea compensatiei promise pentru efectele unei componente semnificative de finantare, daca se asteapta, la inceputul contractului, ca perioada intre transferul bunului sau serviciului promis catre client si atunci cand clientul plateste bunul sau serviciul respectiv, sa fie mai mica de un an.

**DATORII CONTRACTUALE**

Activele contractuale

Un activ al contractului este dreptul la contraprestatie in schimbul bunurilor sau serviciilor transferate clientului cand acel drept este conditionat de altceva decat de trecerea timpului. In cazul in care Grupul efectueaza transferul de bunuri sau servicii catre un client inainte ca respectivul client sa plateasca o contraprestatie sau inainte ca plata sa ajunga la scadenta, un activ contractual este recunoscut pentru contrapartida castigata care este conditionata.

Creante comerciale

O creanta reprezinta dreptul Grupului la o suma de contraprestatie care este neconditionata (adica este necesar doar trecerea timpului inainte de plata datoriei). A se vedea politicile contabile ale activelor financiare din sectiunea i) Instrumente financiare – recunoastere initiala si masurarea ulterioara si sectiunea p) Creante.

Datoriile contractuale

O datorie contractuală este obligatia de a transfera bunuri sau servicii catre un client pentru care Grupul a primit contraprestatie (sau o suma datorata) de la client. In cazul in care un client plateste o contraprestatie inainte ca Grupul sa transfere bunuri sau servicii clientului, o datorie contractuală este recunoscuta atunci cand plata este facuta sau plata este scadenta (oricare dintre acestea este mai devreme). Datoriile contractuale sunt recunoscute ca venituri atunci cand Grupul isi desfasoara activitatea in baza contractului.

**s) Imprumuturi purtatoare de dobanzi**

Toate imprumuturile sunt initial recunoscute la valoarea lor justa reprezentand valoarea primita mai putin costurile de tranzactionare direct atribuibile. Dupa recunoasterea initiala imprumuturile purtatoare de dobanzi sunt evaluate la costul amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

Castigurile sau pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand datoriile sunt derecunoscute si prin procesul de amortizare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**t) Costurile indatorarii**

Costurile indatorarii atribuibile direct achizitiilor, constructiilor sau productelor unui activ care necesita o perioada semnificativa de pregatire pentru a fi pus in functiune sau vanzare sunt capitalizate ca parte componenta a costului activelor respective. Toate celelalte costuri sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul realizarii. Costurile indatorarii cuprind dobanda si alte costuri pe care entitatea le suporta in legatura cu fondurile imprumutate.

**u) Costuri privind beneficiile de pensionare**

Platile efectuate catre planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plati catre planuri de contributii determinate in care Grupul 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 aceeaasi perioada in care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

In conformitate cu prevederile contractelor colective de munca in anumite entitati din Grup, angajatii au dreptul la anumite beneficii la pensionare, platibile in momentul pensionarii, daca sunt angajati in cadrul acestor entitati la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii pe baza urmatoarelor informatii: beneficiilor aplicabile furnizate de contract, numarului de angajati in entitatile Grupului si estimarilor actuariale ale datoriei viitoare. La data raportarii aceste obligatii privind beneficiul determinat cuprind valoarea justa a beneficiului determinat si costul serviciilor aferent 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 pentru toate planurile de beneficii determinate.

Grupul nu are alte obligatii cu privire la pensii viitoare, planuri de sanatate sau alte costuri aferente angajatilor sai.

**v) 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 pana la finalul perioadei de raportare, in tarile in care Grupul opereaza si genereaza venit impozabil.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitaluri este recunoscut in capitaluri si nu in contul de profit si pierdere. Managementul evalueaza periodic declaratiile de impunere in legatura cu situatiile cand normele fiscale aplicabile sunt subiect pentru interpretari si stabileste provizioane cand este necesar.

**- Impozitul pe profitul amanat**

Impozitul pe profitul amanat este evidentiat folosind metoda datoriei bilantiere cu privire la diferentele temporare dintre baza impozabila a activelor si datoriei din situatiile financiare si valoarea contabila neta a acestora.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

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 anulara 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 diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei parti sau a întregii 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 sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau 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 aceeaasi autoritate fiscala.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile rezultate cu privire la investitiile in filiale, cu exceptia cazului in care Grupul este in masura sa controleze reluarea diferentelor temporare si este probabil ca diferenta temporara sa nu fie reluata in viitorul apropiat.

**- Taxe aferente vanzarii**

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.**

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

Valoarea neta a taxei de recuperat sau de platit catre autoritatea fiscala este inclusa in valoarea creantelor sau a datoriilor din situatia pozitiei financiare.

**w) Dividende**

Dividendele sunt inregistrate in anul in care au fost aprobat de actionari.

**x) Tranzactii in moneda straina**

Grupul isi translateaza tranzactiile si soldurile in moneda straina, in moneda functionala prin aplicarea cursului de schimb dintre moneda functionala si moneda straina la data tranzactiei. Diferentele de curs valutar rezultate din convertirea activelor si pasivelor monetare sau raportarea acestora la cursuri diferite de cele la care au fost initial inregistrate in cursul perioadei, sau raportate in situatiile financiare anterioare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere consolidat in perioada in care apar.

**y) Instrumente Financiare Derivate**

Grupul achizitioneaza prin contract titei si produse petroliere si le vinde la o data de livrare ulterioara. Aceste contracte expun Grupul, in primul rand la riscul modificarii valorii de piata a titeiului si produselor petroliere. De asemenea Grupul utilizeaza instrumente financiare (in principal optiuni, contracte swap si futures), pentru acoperirea impotriva riscurilor asociate modificarilor valorii juste a titeiului si a produselor petroliere aferente.

Folosirea instrumentelor financiare derivate este reglementata de politicile Grupului aprobate de Consiliul de Administratie, care reglementeaza principiile folosirii instrumentelor financiare derivate.

Instrumentele financiare derivate sunt evaluate initial la valoarea justa de la data contractului si sunt reevaluate la valoarea justa de la datele de raportare ulterioare.

Derivativele sunt inregistrate ca active financiare atunci cand valoarea justa este pozitiva si ca datorii financiare cand valoarea justa este negativa.

In scopul contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor, acoperirile sunt clasificate ca:

- Instrumente de acoperire a valorii juste pentru acoperirea expunerii la modificarile valorii juste a unui activ sau pasiv recunoscut sau a unui angajament firm nerecunoscut
- Instrumente de acoperire a fluxurilor de trezorerie atunci cand se acopera expunerea la variabilitatea fluxurilor de trezorerie fie datorita unui risc particular asociat unui activ sau unei datorii recunoscute, fie unei tranzactii prognozate foarte probabile sau riscului valutar intr-un angajament firm nerecunoscut.

La inceputul unei relatii de acoperire impotriva riscurilor, Grupul desemneaza si documenteaza in mod formal relatia de acoperire impotriva careia doreste sa aplice contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor si obiectivul si strategia de gestionare a riscului pentru realizarea acoperirii.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

Înainte de 1 ianuarie 2018, documentația includea identificarea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor, a elementului sau tranzacției acoperite, natura riscului acoperit și modul în care Grupul va evalua eficacitatea modificărilor valorii juste a instrumentului de acoperire împotriva riscurilor în compensarea expunerii la modificările aduse valorii juste a elementului acoperit sau fluxurile de trezorerie care pot fi atribuite riscului acoperit. Asemenea instrumente de acoperire a riscurilor se aștepta să fie extrem de eficiente pentru a realiza compensarea modificărilor valorii juste sau a fluxurilor de trezorerie și sunt evaluate în mod continuu pentru a determina ca au fost de fapt foarte eficiente pe parcursul perioadelor de raportare financiară pentru care au fost desemnate.

Începând cu 1 ianuarie 2018, documentația include identificarea instrumentului de acoperire împotriva riscurilor, a elementului acoperit, tipul riscului acoperit și modul în care Grupul va evalua dacă relația de acoperire atinge cerințele privind eficiența hedgingului (inclusiv analiza surselor de ineficiență a acoperirilor și modul de determinare a raportului de acoperire). O relație de acoperire împotriva riscurilor se califică pentru contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor dacă îndeplinește cumulativ cerințele de eficiență următoare:

- Există o "relație economică" între elementul acoperit și instrumentul de acoperire împotriva riscurilor.
- Efectul riscului de credit nu "domina modificările de valoare" care rezultă din această relație economică.
- Raportul de acoperire a riscurilor al relației de acoperire împotriva riscurilor este același cu cel care rezultă din cantitatea elementului acoperit pe care Grupul o acoperă efectiv și cantitatea instrumentului de acoperire pe care Grupul o utilizează efectiv pentru a acoperi această cantitate de element acoperit.

Elementele de acoperire împotriva riscurilor care îndeplinesc toate criteriile de eligibilitate pentru contabilitatea de acoperire a riscurilor sunt contabilizate, după cum este descris mai jos:

**Instrumentul de acoperire a valorii juste**

Grupul cumpără titei de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorină, carburant, etc.). Compania acoperă prețurile stocurilor (atât la materie primă cât și la produse) în peste BOS (based operated stock) folosind instrumente futures pentru o perioadă care se apropie aproximativ de durata ciclului de funcționare.

Contabilitatea de hedging este aplicată pentru instrumentele futures. Modificarea valorii juste a unui instrument de acoperire este recunoscută în contul de profit sau pierdere drept cost de vânzare. Modificarea în valoare a elementului acoperit care poate fi atribuită riscului acoperit este înregistrată ca parte a valorii contabile a stocurilor și este, de asemenea, recunoscută în contul de profit sau pierdere drept cost de vânzare. În cazul în care elementul acoperit este derecunoscut, valoarea justă neamortizată este recunoscută imediat în contul de profit sau pierdere (a se vedea nota 21).

**Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar**

Grupul cumpără titei de pe piață, îl rafinează și mai târziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorină, carburant, etc.). Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociată cu piața petrolului, atât la materie primă cât și la produse finite, este transmisă marjei de rafinare a grupului (diferența între prețul de achiziție al titeiului și prețul de vânzare al produselor finite). Pentru a reduce această volatilitate, grupul acoperă marja de rafinare cu o tranzacție swap pe un cos de acoperire relevant pentru acea perioadă.

Contabilitatea de acoperire a riscurilor se aplică instrumentelor swap pentru marja de rafinare. Partea efectivă a castigului sau a pierderii din instrumentul de acoperire este recunoscută în Alte elemente ale rezultatului global în rezerva de acoperire a fluxului de numerar în timp ce partea ineficientă este imediat recunoscută în contul de profit sau pierdere. Sumele recunoscute ca OCI sunt transferate în contul de profit sau pierdere atunci când tranzacția acoperită afectează profitul sau pierderea (a se vedea nota 21).

Modificarea valorii juste a instrumentelor derivate, ce nu sunt utilizate în contabilitatea de hedging, sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în perioada aforntă acestor tranzacții.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**z) Drepturi de emisie**

Operatiunile de rafinare si petrochimice ale Grupului l-au fost alocate cote permise de emisii de CO<sub>2</sub>. Pentru perioada 2013 - 2020 cotele au fost validate de catre Uniunea Europeana si sunt postate pe site-ul Ministerului Mediului din Romania. Rompetrol Rafinare a primit alocarea pentru 2018, iar cea pentru 2019 a fost primita la sfarsitul lunii februarie 2019. Grupul isi contabilizeaza datoria aferenta acestor emisii folosind metoda datoriei nete. Datoria este recunoscuta numai in momentul in care emisiile actuale depasesc cota alocata pentru companiile respective. Venitul este recunoscut numai atunci cand certificatele in exces sunt vandute pe piata.

**aa) Evaluarea valorii juste**

Grupul masoara instrumente financiare, cum ar fi instrumente financiare derivate la valoarea justa, la fiecare data a bilantului.

Valoarea justa este pretul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau pretul platit pentru a transfera un pasiv intr-o tranzactie ordonata intre participantii la piata la data evaluarii. Masurarea valorii juste se bazeaza pe prezumtia ca tranzactia de vanzare a activului sau de transfer al pasivului are loc fie:

- Pe piata principala a activului sau pasivului

Sau

- In lipsa unei pietre principale, pe cea mai avantajoasa piata a activului sau pasivului.

Piata principala sau cea mai avantajoasa trebuie sa fie accesibila de catre Grup.

Valoarea justa a unui activ sau a unei datorii este masurata pe baza ipotezelor pe care participantii pe piata le-ar folosi la stabilirea pretului activului sau pasivului, presupunand ca participantii pe piata actioneaza in interesul lor economic.

Evaluarea la valoarea justa a unui activ nefinanciar tine seama de capacitatea participantului de a genera beneficii economice prin utilizarea activului in cea mai mare si cea mai buna utilizare a acestuia sau prin vanzarea acestuia unui alt participant la piata care ar folosi activul in cea mai mare si cea mai buna utilizare.

Grupul utilizeaza tehnici de evaluare care sunt adecvate in circumstante si pentru care sunt disponibile suficiente date pentru a masura valoarea justa, pentru a maximiza utilizarea intrarilor observabile relevante si pentru a minimiza utilizarea intrarilor neobservabile.

Toate activele si pasivele pentru care valoarea justa este evaluata sau prezentata in situatiile financiare sunt clasificate in ierarhia valorii juste, descrisa dupa cum urmeaza, pe baza intrarilor de nivel inferior care sunt semnificative pentru masurarea valorii juste in ansamblu:

- Nivelul 1 - Preturile de piata cotate (neajustate) pe pietele active pentru active sau pasive identice
- Nivelul 2 - Tehnici de evaluare pentru care nivelul de intrare cel mai scazut care este semnificativ pentru masurarea valorii juste poate fi observat direct sau indirect
- Nivelul 3 - Tehnici de evaluare pentru care nivelul de intrare cel mai scazut, care este semnificativ pentru masurarea valorii juste, este neobservat

Pentru activele si pasivele recunoscute in situatiile financiare la valoarea justa pe o baza periodica, Grupul determina daca transferurile au avut loc intre nivelele din ierarhie prin re-evaluarea clasificarii (pe baza celei mai scazute intrari care este semnificativa pentru valoarea justa masurarea ca intreg) la sfarsitul fiecarei perioade de raportare.

In scopul prezentarii informatiilor privind valoarea justa, Grupul a determinat clasele de active si pasive pe baza naturii, caracteristicilor si riscurilor activului sau pasivului si nivelului ierarhiei valorii juste, asa cum sa explicat mai sus.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)**

**ab) Clasificarea curenta / non- curenta**

Grupul prezinta activele si pasivele in situatia pozitiei financiare pe baza clasificarii curent / non-curent. Un activ este curent cand acesta este:

- Asteptat sa fie realizat sau destinat a fi vandut sau consumat in ciclul normal de functionare
- Detinut in principal in scopul tranzactionarii
- Se asteapta sa se realizeze in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare

Sau

- Numerarul sau echivalentul de numerar, cu exceptia cazului in care este restrictionat sa fie schimbat sau utilizat pentru decontarea unui pasiv timp de cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare

Toate celelalte active sunt clasificate drept active imobilizate (non-curente).

O datorie este actuala atunci cand:

- Este de asteptat sa fie decontata in ciclul normal de operare
- Este detinuta in principal in scopul tranzactionarii
- Se va deconta in termen de douasprezece luni dupa perioada de raportare

Sau

- Nu exista dreptul neconditionat de a amana decontarea datoriei timp de cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

Grupul clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

Croantelo si pasivele privind impozitul amanat sunt clasificate ca active si pasive imobilizate (non-curente).

**ac) Active si datorii contingente**

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in situatiile financiare consolidate. 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.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**3. IMOBILIZARI NECORPORALE**

**Sume exprimate in USD**

	<b><u>Programe informaticce</u></b>	<b><u>Altele</u></b>	<b><u>Imobilizari necorporale in curs</u></b>	<b><u>Total</u></b>
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2018</b>	<b><u>34.673.242</u></b>	<b><u>39.176.314</u></b>	<b><u>4.762.537</u></b>	<b><u>78.612.093</u></b>
Cresteri	159.437	3.241	2.606.529	2.769.207
Transferuri din imobilizari in curs	871.053	1.913	(872.966)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	(2.089.094)	(2.089.094)
<b>Sold final la 31 decembrie 2018</b>	<b><u>35.703.732</u></b>	<b><u>39.181.468</u></b>	<b><u>4.407.006</u></b>	<b><u>79.292.206</u></b>
Cresteri	-	3.757	288.656	292.413
Transferuri din imobilizari in curs	-	411.459	(411.459)	-
Transferuri si reclasificari*	2.131	-	(53.205)	(51.074)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>35.705.863</u></b>	<b><u>39.596.684</u></b>	<b><u>4.230.998</u></b>	<b><u>79.533.545</u></b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2018</b>	<b><u>(33.524.760)</u></b>	<b><u>(36.311.498)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(70.359.638)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(748.232)	(577.661)	-	(1.325.893)
<b>Sold final la 31 decembrie 2018</b>	<b><u>(34.272.992)</u></b>	<b><u>(36.889.159)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(71.685.531)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(390.905)	(123.523)	-	(514.428)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>(34.663.897)</u></b>	<b><u>(37.012.682)</u></b>	<b><u>(523.380)</u></b>	<b><u>(72.199.959)</u></b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2018</b>	<b><u>1.430.740</u></b>	<b><u>2.292.309</u></b>	<b><u>3.883.626</u></b>	<b><u>7.606.675</u></b>
<b>La data de 30 iunie 2019</b>	<b><u>1.041.966</u></b>	<b><u>2.584.002</u></b>	<b><u>3.707.618</u></b>	<b><u>7.333.586</u></b>

\*) Include transferuri de proprietate, imobilizari corporale, reclasificari intre categorii si alte ajustari

Cea mai mare parte din „Altele” (imobilizari necorporale) se refera la licente.

**Sume exprimate in RON**

	<b><u>Programe informaticce</u></b>	<b><u>Altele</u></b>	<b><u>Imobilizari necorporale in curs</u></b>	<b><u>Total</u></b>
<b>Cost</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2018</b>	<b><u>144.195.612</u></b>	<b><u>162.922.537</u></b>	<b><u>19.805.963</u></b>	<b><u>326.924.112</u></b>
Cresteri	663.051	13.478	10.839.772	11.516.301
Transferuri din imobilizari in curs	3.622.448	7.956	(3.630.404)	-
Transferuri si reclasificari*	-	-	(8.687.917)	(8.687.917)
<b>Sold final la 31 decembrie 2018</b>	<b><u>148.481.111</u></b>	<b><u>162.943.971</u></b>	<b><u>18.327.414</u></b>	<b><u>329.752.496</u></b>
Cresteri	-	15.624	1.200.434	1.216.058
Transferuri din imobilizari in curs	-	1.711.135	(1.711.135)	-
Transferuri si reclasificari*	8.862	-	(221.263)	(212.401)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>148.489.973</u></b>	<b><u>164.670.730</u></b>	<b><u>17.595.450</u></b>	<b><u>330.756.153</u></b>
<b>Amortizare cumulata</b>				
<b>Sold initial la 1 ianuarie 2018</b>	<b><u>(139.419.419)</u></b>	<b><u>(151.008.627)</u></b>	<b><u>(2.176.580)</u></b>	<b><u>(292.604.626)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(3.111.672)	(2.402.319)	-	(5.513.991)
<b>Sold final la 31 decembrie 2018</b>	<b><u>(142.531.091)</u></b>	<b><u>(153.410.946)</u></b>	<b><u>(2.176.580)</u></b>	<b><u>(298.118.617)</u></b>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.625.657)	(513.695)	-	(2.139.352)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>(144.156.748)</u></b>	<b><u>(153.924.641)</u></b>	<b><u>(2.176.580)</u></b>	<b><u>(300.257.969)</u></b>
<b>Valoare contabila neta</b>				
<b>La data de 31 decembrie 2018</b>	<b><u>5.950.020</u></b>	<b><u>9.533.025</u></b>	<b><u>16.150.834</u></b>	<b><u>31.633.879</u></b>
<b>La data de 30 iunie 2019</b>	<b><u>4.333.225</u></b>	<b><u>10.746.088</u></b>	<b><u>15.418.870</u></b>	<b><u>30.498.184</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**4. FOND COMERCIAL**

Valoarea contabila a fondului comercial la data de 30 iunie 2019 si la 31 decembrie 2018 a fost de 82.871.706 USD (344.638.564 RON).

Intreaga valoare contabila a fondului comercial a fost alocata pentru Unitatea Generatoare de Numerar Downstream Romania. Celelalte doua unitati generatoare de numerar ale Grupului sunt: Rafinariile si Petrochimia.

Unitatea generatoare de numerar Downstream Romania cuprinde activitatile de retail si en gros ale Rompetrol Downstream SRL si activitatea en gros sustinuta de depozitele de stocare detinute de Rom Oil S.A.

**Test de depreciere**

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial la 31 decembrie 2018 pentru unitatea generatoare de numerar Downstream Romania. In baza acestui test, nu a fost identificata nici o depreciere a valorii fondului comercial. Pentru detalii suplimentare consultati nota 6.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**5. IMOBILIZARI CORPORALE**

**Sume exprimate in USD**

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>						
<b>La 1 ianuarie 2018</b>	<b>70.158.567</b>	<b>671.288.163</b>	<b>1.230.892.081</b>	<b>118.374.156</b>	<b>122.643.786</b>	<b>2.213.356.753</b>
Achizitii	(154.045)	31.625	229.795	131.222	82.800.602	83.039.199
Transferuri din imobilizari in curs	-	16.830.735	58.046.082	6.653.328	(81.530.145)	-
Ajustari din reevaluare	-	(7.448.300)	-	-	-	(7.448.300)
Iesiri	(135.986)	(5.850)	(957.049)	(512.576)	-	(1.611.461)
Transferuri aferente ajustarilor din reevaluare	-	(14.589.987)	-	-	-	(14.589.987)
Transferuri si reclasificari*	-	8.645.976	(8.679.278)	36.672	1.977.367	1.980.737
<b>La 31 decembrie 2018</b>	<b>69.868.536</b>	<b>674.752.362</b>	<b>1.279.531.631</b>	<b>124.682.802</b>	<b>125.891.610</b>	<b>2.274.726.941</b>
Achizitii	-	-	61.506	163.134	27.006.450	27.611.170
Transferuri din imobilizari in curs	4.002	10.540.885	5.704.156	6.403.426	(22.662.369)	-
Ajustari din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Iesiri	(683.616)	(12.734.752)	(9.557.062)	(4.842.260)	-	(27.817.690)
Transferuri si reclasificari*	-	(118.945)	118.945	-	(127.893)	(127.893)
<b>La 30 iunie 2019</b>	<b>69.189.822</b>	<b>672.448.550</b>	<b>1.275.859.256</b>	<b>126.407.102</b>	<b>130.487.798</b>	<b>2.274.392.528</b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2018</b>	<b>(78.373)</b>	<b>(130.030.333)</b>	<b>(707.572.527)</b>	<b>(91.619.933)</b>	<b>(29.496.409)</b>	<b>(958.797.575)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(36.976.889)	(62.645.721)	(6.194.578)	-	(105.817.188)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	5.850	955.220	500.261	-	1.461.331
Ajustari de depreciere	-	8.943.533	-	-	-	8.943.533
Transferuri aferente ajustarilor din reevaluare	-	14.589.987	-	-	-	14.589.987
Transferuri si reclasificari*	-	(523)	19.152	(21.997)	-	(3.368)
<b>La 31 decembrie 2018</b>	<b>(78.373)</b>	<b>(143.468.375)</b>	<b>(769.243.876)</b>	<b>(97.336.247)</b>	<b>(29.496.409)</b>	<b>(1.039.623.280)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(18.910.332)	(31.706.524)	(3.590.327)	-	(54.207.183)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	962.642	6.644.210	1.787.401	-	9.394.253
Transferuri si reclasificari*	-	25.771	(25.771)	-	-	-
<b>La 30 iunie 2019</b>	<b>(78.373)</b>	<b>(161.390.294)</b>	<b>(794.331.961)</b>	<b>(99.139.173)</b>	<b>(29.496.409)</b>	<b>(1.084.436.210)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018</b>	<b>69.790.163</b>	<b>531.283.987</b>	<b>510.287.755</b>	<b>27.346.555</b>	<b>96.395.201</b>	<b>1.235.103.661</b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 iunie 2019</b>	<b>69.111.449</b>	<b>511.058.256</b>	<b>481.527.295</b>	<b>27.267.929</b>	<b>100.991.389</b>	<b>1.189.956.318</b>

\*) Include transferuri de proprietate, imobilizari corporale, reclasificari intre categorii si alte ajustari.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

**Sume exprimate in RON**

	<u>Ierenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
<b>Cost</b>						
<b>La 1 ianuarie 2018</b>	<b>291.768.433</b>	<b>2.791.686.083</b>	<b>5.118.910.897</b>	<b>492.282.603</b>	<b>510.038.713</b>	<b>9.204.686.729</b>
Achizitii	(640.627)	131.519	955.648	545.713	344.342.864	345.335.117
Transferuri din imobilizari in curs	-	69.993.978	241.396.241	27.669.195	(339.059.414)	-
Ajustari din reevaluare	-	(30.975.245)	-	-	-	(30.975.245)
Iesiri	(565.525)	(24.328)	(3.980.080)	(2.131.650)	-	(6.701.583)
Transferuri aferente ajustarilor din reevaluare	-	(60.675.379)	-	-	-	(60.675.379)
Transferuri si reclasificari*	-	35.956.020	(36.094.513)	152.508	8.223.272	8.237.287
<b>La 31 decembrie 2018</b>	<b>290.562.281</b>	<b>2.806.092.648</b>	<b>5.321.188.193</b>	<b>518.518.360</b>	<b>523.545.435</b>	<b>9.450.006.926</b>
Achizitii	-	-	256.118	678.425	113.892.030	114.826.573
Transferuri din imobilizari in curs	20.386	43.873.807	23.721.874	26.629.928	(94.245.995)	-
Ajustari din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Iesiri	(2.842.954)	(52.960.013)	(39.744.954)	(20.137.507)	-	(115.685.428)
Transferuri si reclasificari*	-	(494.657)	494.657	-	(531.869)	(531.869)
<b>La 30 iunie 2019</b>	<b>287.739.713</b>	<b>2.796.511.785</b>	<b>5.305.915.888</b>	<b>525.689.215</b>	<b>542.659.601</b>	<b>9.458.516.202</b>
<b>Amortizarea cumulata &amp; Ajustari de depreciere</b>						
<b>La 1 ianuarie 2018</b>	<b>(325.930)</b>	<b>(540.757.146)</b>	<b>(2.942.581.868)</b>	<b>(381.019.815)</b>	<b>(122.666.716)</b>	<b>(3.987.351.475)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(153.775.788)	(260.524.760)	(25.761.392)	-	(440.061.940)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	24.328	3.972.473	2.080.435	-	6.077.236
Ajustari de depreciere	-	37.193.471	-	-	-	37.193.471
Transferuri aferente ajustarilor din reevaluare	-	60.675.379	-	-	-	60.675.379
Transferuri si reclasificari*	-	(2.175)	79.647	(91.479)	-	(14.007)
<b>La 31 decembrie 2018</b>	<b>(325.930)</b>	<b>(596.641.931)</b>	<b>(3.199.054.508)</b>	<b>(404.792.251)</b>	<b>(122.666.716)</b>	<b>(4.323.481.336)</b>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(78.642.398)	(131.857.921)	(14.931.093)	-	(225.431.412)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	4.003.339	27.631.276	7.433.265	-	39.067.880
Transferuri si reclasificari*	-	107.174	(107.174)	-	-	-
<b>La 30 iunie 2019</b>	<b>(325.930)</b>	<b>(671.173.816)</b>	<b>(3.303.388.327)</b>	<b>(412.290.079)</b>	<b>(122.666.716)</b>	<b>(4.509.844.868)</b>
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018</b>	<b>290.236.351</b>	<b>2.209.450.717</b>	<b>2.122.133.685</b>	<b>113.726.118</b>	<b>400.878.719</b>	<b>5.136.425.590</b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 iunie 2019</b>	<b>287.413.783</b>	<b>2.125.337.969</b>	<b>2.002.527.561</b>	<b>113.399.136</b>	<b>419.992.885</b>	<b>4.948.671.334</b>

In 2018, transferurile si reclasificarile in valoare de 1,98 milioane USD (RON: 8,4 milioane) reprezinta transferuri in imobilizari necorporale, reclasificari intre categorii si alte ajustari. De asemenea, un transfer suplimentar se refera la amortizarea acumulata la data reevaluarii care a fost eliminata in contrapartida cu valoarea contabila bruta a activului reevaluat in valoare de 14,6 milioane USD.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

In 2019 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: inlocuirea catalizatorului de reactor HPM in valoare de 1,6 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 2,1 milioane USD, reabilitare rezervor in valoare de 1,7 milioane USD, cresterea capacitati de incarcarea si reabilitarea rampelor instalatiilor de combustibil in valoare de 2,5 milioane USD, recuperare GPL din gazele instalatiei Delayed Coker Unit in valoare de 3,5 milioane USD, modernizarea unitatii de amestecare in linie precum si reabilitarea si reconfigurarea echipamentelor pentru Line Blending System in valoare de 2,1 milioane USD.

In 2018 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: revizua anuala pentru rafinare si petrochimie in valoare de 18,3 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 9,5 milioane USD, reabilitare rezervor in valoare de 4,6 milioane USD si inlocuirea sistemului convectiv pentru CO Boiler in valoare de 3,6 milioane USD. O parte din aceste proiecte a fost transferata in imobilizari corporale.

*- Imobilizari in curs*

Proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: reabilitare rezervor in valoare de 8 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 7,3 milioane USD, inlocuirea catalizatorului de reactor HPM in valoare de 0,6 milioane USD, cresterea capacitati de incarcarea si reabilitarea rampelor instalatiilor de combustibil in valoare de 4,3 milioane USD, recuperare GPL din gazele instalatiei Delayed Coker Unit in valoare de 4,3 milioane USD, modernizarea unitatii de amestecare in linie precum si reabilitarea si reconfigurarea echipamentelor pentru Line Blending System in valoare de 3 milioane USD, inlocuirea sistemului convectiv pentru CO Boiler in valoare de 3,6 milioane USD.

La sfarsitul anului 2018, proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: reabilitare rezervor in valoare de 5,4 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 5,4 milioane USD, si programe specifice pentru optimizarea rafinarii in valoare de 26,13 milioane USD si 26,19 milioane USD reprezentand proiecte de dezvoltare a retelei de retail (din care statii noi COCO si DODO 8,9 milioane USD, rebranding-ul statiilor existente 7,5 milioane USD, proiectul fill & go si programe de loialitate 2,5 milioane USD).

In anul 2019 Rompetrol Downstream a continuat procesul de extindere a retelei prin deschiderea de statii noi si rebrandingul celor existente. Valoarea investitiei a fost de 4,01 milioane USD (2018: 7,69 milioane USD).

*- lesiri*

In 2019, din totalul activelor cedate in valoare de 27,8 milioane USD, 5,7 milioane USD se refera la inlocuirea catalizatorilor in instalatiile HPM (Hidrofinare Petrol Motorina), CR (Reformarea catalitica) si MTBE (Metil Tertiary Butyl Ether) din Rompetrol Rafinare SA si 22,1 milioane USD pentru Rompetrol Downstream referindu-se la vanzarile a 16 benzinarii catre Rompetrol Development, ca parte a Fondului Energetic de Investitii kazah - roman.

In 2018, din totalul activelor cedate in valoare de 1,6 milioane USD, 0,79 milioane USD reprezinta casari pentru Rompetrol Gas.

*- Capitalizarea costurilor de indatorare*

In anul 2019 proiectele de investitii au fost finantate din fluxurile operationale de numerar ale Grupului, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost de indatorare in 2019 (2018: 0 (zero) USD).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

- *lesii aferente vanzarii de subsidiale si lichidari*

In 2019 si 2018 nu au avut loc vanzari de filiale.

- *Deprecierea*

Grupul efectueaza anual evaluarea privind ajustarile de depreciere pentru fiecare entitate in functie de considerente specifice, si luand in calcul estimari ale fluxurilor de numerar viitoare. Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2018 pentru unitatile generatoare de numerar detaliate mai jos in Nota 6.

- *Reevaluarea categoriei cladiri*

Incepand cu 31 decembrie 2017, Grupul si-a schimbat politicile contabile privind recunoasterea si evaluarea activelor imobilizate, pentru categoria cladirilor, de la modelul de cost la cel de reevaluare. Grupul si-a modificat politica contabila pentru a masura categoria cladirilor la valoarea reevaluată in conformitate cu IAS 16. IAS 16.37 defineste o clasa de imobilizari corporale ca o grupare de active de natura si utilizare similara in operatiunile entitatii. Grupul a stabilit ca astfel categoria cladirilor constituie o clasa separata de imobilizari corporale, pe baza naturii, caracteristicilor si riscurilor acestora.

Schimbarea de la cost la reevaluare va oferi o imagine mai transparenta si actualizata a valorii activelor Grupului. Valoarea justa a categoriei de cladiri a fost determinata utilizand metoda comparabila cu piata. Evaluările au fost efectuate de catre un evaluator independent si se bazeaza pe baze de date aferente preturilor pentru proprietati de natura, locatie si conditii similare. Deoarece aceasta evaluare a fost efectuata utilizand date de intrare cu un efect important asupra valorii juste inregistrate, a fost clasificata ca fiind o masurare de nivel 3. Un castig (net de impozitul pe profit amanat) din reevaluarea categoriei cladirilor Grupului in valoare de 146,4 milioane USD in 2017 a fost recunoscut in Alte elemente ale rezultatului global, si o pierdere de 45 milioane USD a fost recunoscuta in contul de profit si pierdere.

In anul 2018 a fost recunoscut un castig (net de impozitul pe profit amanat) din reevaluarea categoriei cladirilor Grupului ( ale Rompetrol Logistics) in valoare de 3 milioane USD in Alte elemente ale rezultatului global, impreuna cu o pierdere de 2,4 milioane USD recunoscuta in contul de profit si pierdere. In plus, pentru societatea Rompetrol Petrochemicals SRL, impactul negativ de 8,9 milioane USD rezultat din reevaluarea categoriei cladirilor a fost compensat in totalitate de o reluare de depreciere, impactul la nivelul contului de profit si pierdere fiind zero.

**Reconcilierea valorii contabile**

	<b>Cladiri</b>	
	<b>mUSD</b>	<b>mRON</b>
<b>Valoarea contabila la 31 decembrie 2017*</b>	<b>541,26</b>	<b>2.250,94</b>
Castiguri din reevaluare recunoscute datorita schimbarii politicii contabile la modelul de reevaluare	3,73	15,51
Pierderi din reevaluare recunoscute	(11,17)	(46,45)
Amortizarea in an	(36,98)	(153,79)
Aditii/lesiri/Transferuri si reclasificari	25,51	106,09
Ajustari de depreciere	8,94	37,18
<b>Valoarea contabila si valoarea justa la 31 decembrie 2018</b>	<b>531,29</b>	<b>2.209,48</b>
Amortizarea in an	(18,91)	(78,64)
Aditii/lesiri/Transferuri si reclasificari	(1,32)	(5,49)
Ajustari de depreciere	-	-
<b>Valoarea contabila si valoarea justa la 30 iunie 2019</b>	<b>511,06</b>	<b>2.125,35</b>

\* Grupul a schimbat politica contabila in ceea ce priveste evaluarea categoriei cladirilor la 31 decembrie 2017 pe o baza prospectiva. Prin urmare, valoarea justa a categoriei de cladiri nu a fost masurata la 31 decembrie 2016.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

In cazul in care categoria cladirilor ar fi fost masurata utilizand modelul de cost, valoarea contabila ar fi fost, dupa cum urmeaza.

	<u>Cladiri</u>			
	2019		2018	
	<u>mUSD</u>	<u>mRON</u>	<u>mUSD</u>	<u>mRON</u>
Cost	672,00	2 794,65	688,00	2 861,19
Amortizarea cumulata si ajustari de deprecieri	(161,00)	(669,55)	(149,00)	(619,65)
<b>Valoarea contabila neta</b>	<b><u>511,00</u></b>	<b><u>2.125,10</u></b>	<b><u>539,00</u></b>	<b><u>2.241,54</u></b>

- *Mijloace fixe gajate*

Grupul a gajat immobilizari corporale cu o valoare contabila de 405 milioane USD (2018: 418 milioane USD) pentru asigurarea facilitatilor de credit acordate entitatilor din Grup.

In anul 2010 in cadrul Rompetrol Rafinare SA ("Societatea") ANAF a instituit sechestrul asigurator asupra tuturor mijloacelor fixe si a investitiilor precum si asupra titlurilor de participare in valoare de 1.595.020.055 RON in favoarea Statului Roman (reprezentat de ANAF). Asupra acestor titluri s-a constituit o garantie de rang 2 in favoarea KMG International N.V.

Cu privire la garantiile in favoarea ANAF, in data de 10 septembrie 2010, ANAF a instituit un sechestrul asigurator asupra participatiilor detinute de Societate in filialele sale, precum si asupra activelor mobile si imobile ale Societatii, mai putin stocurile. Sechestrul asigurator are la baza articolul 129 din Codul de Procedura Fiscala si principala consecinta consta in faptul ca Societatea nu poate sa vanda / transfere activele aflate sub sechestrul.

In baza Memorandumului de Intelegere incheiat de KMG International NV cu Statul Roman si aprobat de HG nr. 35/2014, ANAF ar fi trebuit sa ridice si sa revoce sechestrul instituit la 10 septembrie 2010. La data acestor situatii financiare ANAF nu a aplicat cerintele Memorandumului de Intelegere si nu a ridicat sechestrul asigurator.

In data de 9 mai 2016, societatii Rompetrol Rafinare SA i s-a comunicat faptul ca a fost inclusa ca parte responsabila civilmente, intr-un dosar in curs de ancheta la DIICOT (a se vedea nota 30). De asemenea, la aceeaasi data a fost aplicata masura sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile si imobile ale Rompetrol Rafinare SA, cat si asupra tuturor participatiilor pe care le detine in filialele sale.

La 22 aprilie 2019 DIICOT a emis o ordonanta prin care toate participatiile detinute de Societate la filialele sale, precum si parte din bunurile mobile si imobile ale Societatii au fost eliberate de sub sechestrul penal.

La data de 30 iunie 2019 nu s-a procedat la nicio executare silita.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**6. TESTUL DE DEPRECIERE**

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial si a valorii contabile a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2018 pentru unitatile generatoare de numerar Rafinariile Rompetrol, Petrochimie si Downstream Romania. In baza acestui test efectuat, nu a fost identificata nicio valoare aferenta deprecierei de inregistrat.

**7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR**

**Sume exprimate in USD**

	<u>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost initial (reevaluat) - Sold final la 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-
Modificarea soldului initial in conformitate cu cerintele IFRS	33.982.288	24.817	190.377	223.454	34.420.936
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>33.982.288</u></b>	<b><u>24.817</u></b>	<b><u>190.377</u></b>	<b><u>223.454</u></b>	<b><u>34.420.936</u></b>
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.737.037)	(5.440)	(54.870)	(60.323)	(1.857.670)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>(1.737.037)</u></b>	<b><u>(5.440)</u></b>	<b><u>(54.870)</u></b>	<b><u>(60.323)</u></b>	<b><u>(1.857.670)</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 iunie 2019</b>	<b><u>32.245.251</u></b>	<b><u>19.377</u></b>	<b><u>135.507</u></b>	<b><u>163.131</u></b>	<b><u>32.563.266</u></b>
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-

**Sume exprimate in RON**

	<u>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost initial (reevaluat) - Sold final la 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-
Modificarea soldului initial in conformitate cu cerintele IFRS	141.322.141	103.206	791.721	929.278	143.146.347
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>141.322.141</u></b>	<b><u>103.206</u></b>	<b><u>791.721</u></b>	<b><u>929.278</u></b>	<b><u>143.146.347</u></b>
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-
Amortizarea Inregistrata in cursul anului	(7.223.816)	(22.623)	(228.188)	(250.865)	(7.725.492)
<b>Sold final la 30 iunie 2019</b>	<b><u>(7.223.816)</u></b>	<b><u>(22.623)</u></b>	<b><u>(228.188)</u></b>	<b><u>(250.865)</u></b>	<b><u>(7.725.492)</u></b>
<b>Valoarea contabila neta la 30 iunie 2019</b>	<b><u>134.098.325</u></b>	<b><u>80.583</u></b>	<b><u>563.533</u></b>	<b><u>678.413</u></b>	<b><u>135.420.854</u></b>
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2018	-	-	-	-	-

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**8. IMOBILIZARI FINANCIARE**

**Investitii in filialele consolidate**

Detalii privind filialele consolidate la 30 iunie 2019 si 31 decembrie 2018 sunt dupa cum urmeaza:

Societate	Tara de inregistrare	Domeniu de activitate	Participare efectiva la 30 iunie 2019	Control la 30 iunie 2019	Participare efectiva la 31 decembrie 2018	Control la 31 decembrie 2018
Rompetrol Downstream SRL	Romania	Vanzari de carburanti en detail	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Norm Oil SA	Romania	Vanzari de carburanti en gros; depozitare carburanti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rompetrol Logistics SRL	Romania	Operatiuni logistice	66,19%	100,00%	66,19%	100,00%
Rompetrol Petrochemicals SRL	Romania	Fabricarea produselor petrochimice	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rompetrol Quality Control SRL	Romania	Controlul calitatii produselor petroliere	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rompetrol Gas SRL	Romania	Vanzari de gaze petroliere lichefiate	66,19%	100,00%	66,19%	100,00%

Dreptul efectiv de proprietate al Grupului ia in considerare participarea indirecta ponderata cu gradul de detinere de catre Grup a actionarului indirect si acest procent este folosit in consolidare, in timp ce controlul unei entitati ia in considerare intregul interes controlat direct si indirect.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Suma exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**9. STOCURI, NET**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Titei si alte materii prime	134.292.436	100.825.829	558.481.953	419.304.375
Produse finite	144.680.756	153.153.760	601.683.860	636.920.542
Productio in curs do oxocutio	20.146.158	28.075.835	121.205.060	116.758.075
Piese de schimb	16.114.991	16.145.767	67.017.413	67.145.401
Alte materiale consumabile	5.880.146	6.558.378	24.453.763	27.274.327
Marfuri	11.098.323	11.749.096	46.154.596	48.860.966
Alte stocuri	9.225.805	8.880.883	38.386.524	38.932.013
Provizioane pentru deprecierea stocurilor	(24.740.627)	(32.490.635)	(102.888.846)	(135.118.804)
	<u>325.696.788</u>	<u>292.898.693</u>	<u>1.354.475.232</u>	<u>1.218.077.795</u>

Miscarea provizionului pentru stocuri in anul 2019 si 2018 este prezentata mai jos:

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
<b>Provizion la 1 ianuarie</b>	<b>(32.490.635)</b>	<b>(17.970.943)</b>	<b>(135.118.804)</b>	<b>(74.735.761)</b>
Provizion de inregistrat	(7.680.857)	(29.330.246)	(31.942.380)	(121.975.694)
Reduceri	-	1.398	-	5.814
Reluarea provizionului	15.430.865	14.809.156	64.172.338	61.586.837
<b>Provizion la 31 decembrie</b>	<b>(24.740.627)</b>	<b>(32.490.635)</b>	<b>(102.888.846)</b>	<b>(135.118.804)</b>

Provizioanele pentru stocuri reprezinta in principal provizioane pentru valoarea realizabila neta aferenta stocurilor rafinariilor si petrochimiei (precum produse petroliere si petrochimice produse si achizitionate, materii prime) precum si provizion pentru piesele de schimb vechi.

Cresterea din anul 2018 se datoreaza scaderii brusce a preturilor petrolului la sfarsitul anului 2018, ceea ce a dus la o reducere a valorii realizabile nete a stocurilor detinute de Grup.

In scopul de garantare a facilitatilor bancare Grupul a gajat stocuri in valoare de 265 milioane USD (2018: 260 milioane USD).

**10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE**

Dupa cum se mentioneaza in Nota 1, Societatea mama si filialele ei fac parte din KMG International Group. Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in Nota 27.

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Creante comerciale	259.641.469	211.035.171	1.079.770.978	877.631.967
Avansuri platite furnizorilor	10.753.619	9.623.399	44.721.075	40.020.829
Dobitori divorsi	81.792.102	83.444.550	340.148.815	347.020.850
TVA de recuperat	67.814	33.164	282.018	137.919
Alte creante	176.720.250	155.105.740	734.063.060	645.412.561
Provizioane pentru pierderile asteptate	(48.284.989)	(50.077.194)	(200.719.810)	(208.258.027)
	<u>480.719.274</u>	<u>409.254.839</u>	<u>1.999.167.245</u>	<u>1.701.968.099</u>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)**

Miscarea provizionului de mai sus este prezentata mai jos si in nota 23.

In categoria debitori diversi in anul 2018 este inclusa suma de 6,87 milioane USD (2018: 7,01 milioane USD) reprezentand datorii si penalitati platite catre ANAF dupa raportul general privind inspectia fiscala care acopera perioada 2007 - 2010 si 2011 - 2015, precum si o suma suplimentara de 3,3 milioane USD (2018: 3,37 milioane USD) pentru plata efectuata de Rompetrol Rafinare SA catre Primaria Navodari ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale (in ceea ce priveste reevaluarea cladirilor) (a se vedea nota 30). De asemenea, categoria de debitori diversi include suma de 68,65 milioane USD (2018: 70,08 milioane USD) care se refera la creantele Rompetrol Petrochemicals SRL, fata de KMGI, urmare a cesiunii de creante efectuata de Rompetrol Petrochemicals catre KMGI incepand cu luna noiembrie 2017 pentru sume de incasat de la Rompetrol Rafinare SA (a se vedea si nota 12).

In anul 2019 din suma totala de 10,7 milioane USD (2018: 9,6 milioane USD) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 5,4 milioane USD (2018: 4,3 milioane USD) se refera la achizitia de alte materii prime, proiecte de investitii si servicii de management in Rompetrol Rafinare si 3,5 milioane USD (2018: 3,1 milioane USD) pentru proiecte de investitii legate de constructia de noi statii, procesul de rebranding si proiectul Loyalty al clientilor in Rompetrol Downstream, si 1,8 milioane USD se refera la stocuri pentru Rompetrol Gas.

Din soldul pentru alte creante in suma de 176,7 milioane USD (2018: 155,2 milioane USD) 152,2 milioane USD (2018: 115,2 milioane USD) fac referinta la creante cash pooling in: Rompetrol Downstream 102 milioane USD (2018: 72,5 milioane USD), Rompetrol Gas 46,9 milioane USD (2018: 32,6 milioane USD) Rompetrol Quality Control 0,13 milioane USD (2018: 0,13 milioane USD) si Rom Oil SA 0,49 milioane USD (2018: 0,01 milioane USD). De asemenea in alte creante intra si accize de primit pentru Rompetrol Rafinare in suma de 8,13 milioane USD (2018: 18,66 milioane USD).

	<b>30 iunie 2019 USD</b>	<b>31 decembrie 2018 USD</b>	<b>30 iunie 2019 RON</b>	<b>31 decembrie 2018 RON</b>
Debitori diversi	81.792.102	83.444.550	340.148.815	347.020.850
Alte creante	176.729.259	155.195.749	734.963.969	645.412.561
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor pentru debitorii diversi si alte creante	(5.415.205)	(5.528.576)	(22.520.212)	(22.991.689)

Din suma totala de pe liniile de alte creante si debitori diversi in valoare de 258,5 milioane USD (2018: 238,6 milioane USD), 5,4 milioane USD sunt provizionati (2018: 5,5 milioane USD).

Miscarea ajustarilor pentru pierderile asteptate pentru creantelor clienti este dupa cum urmeaza:

	<b>30 iunie 2019 USD</b>	<b>31 decembrie 2018 USD</b>	<b>30 iunie 2019 RON</b>	<b>31 decembrie 2018 RON</b>
<b>Sold la inceputul anului</b>	<b>(50.077.194)</b>	<b>(105.245.948)</b>	<b>(208.256.027)</b>	<b>(437.686.324)</b>
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(1.191.913)	(8.039.681)	(4.956.809)	(33.434.621)
Provizioane reversate	1.820.461	63.327.625	7.570.751	263.360.594
Sume neutilizate reversate	132.915	188.534	552.754	784.056
Reclasificari intre categorii creante comerciale si alte creante	-	(4.578.595)	-	(19.041.003)
IFRS 9 impact (ajustare rezultat reportat)	-	(1.036.370)	-	(4.309.952)
Diferente de curs valutar	1.050.742	5.307.241	4.369.721	22.071.223
<b>Sold la sfarsitul anului</b>	<b>(48.264.989)</b>	<b>(50.077.194)</b>	<b>(200.719.610)</b>	<b>(208.256.027)</b>

In anul 2018, Grupul a casat creante comerciale in suma de 63,3 milioane USD pentru care au fost finalizate toate actiunile legale si de colectare si care pot fi derecunoscute in conformitate cu reglementarile legale. Aceste creante au fost anterior provizionate.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Suma exprimata in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

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

Creante comerciale in valoare de 165,38 milioane USD la 30 iunie 2019, respectiv in valoare de 113,98 milioane USD la 31 decembrie 2018, sunt gajate in vederea obtinerii de facilitati de credit (vezi Notele 13 si 18).

**11. CASA SI CONTURI LA BANCII**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Conturi la banci	11.737.348	10.079.541	48.812.108	41.917.787
Casa	2.934.339	1.150.039	12.203.036	4.782.667
Alte valori si avansuri de trezorerie	302.184	247.603	1.256.693	1.029.707
	<u>14.973.871</u>	<u>11.477.183</u>	<u>62.271.837</u>	<u>47.730.161</u>

Alte valori de trezorerie reprezinta in cea mai mare parte cecuri ce urmeaza a fi incasate.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**12. CAPITAL SOCIAL**

La 30 iunie 2019 si 31 decembrie 2018, capitalul social consta din 44.109.205.726 de actiuni ordinare, autorizate, emise si in intregime varsate, cu o valoare nominala de 0,1 RON fiecare.

Structura actionariatului la 30 iunie 2019:

<b>Actionari</b>	<b>Procent detinut (%)</b>	<b>Sume statutare in [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International NV	48,11%	2.122.250.643	704.057.130	2.927.962.385
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.971.500.905	654.045.871	2.719.980.564
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	285.408.308	94.684.271	393.763.478
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	2.198.030	729.197	3.032.512
Altii (nici Statul, nici grupul KMGI)	<u>0,67%</u>	<u>29.562.687</u>	<u>9.807.428</u>	<u>40.780.151</u>
<b>Total</b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>4.410.920.573</u></b>	<b><u>1.463.323.897</u></b>	<b><u>6.085.525.090</u></b>

Structura actionariatului la 31 decembrie 2018:

<b>Actionari</b>	<b>Procent detinut (%)</b>	<b>Sume statutare in [RON]</b>	<b>Sume conform IFRS [USD]</b>	<b>Sume conform IFRS [RON]</b>
KMG International NV	48,11%	2.122.250.643	704.057.130	2.927.962.385
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.971.500.905	654.045.871	2.719.980.564
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	285.408.308	94.684.271	393.763.478
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	2.198.030	729.197	3.032.512
Altii (nici Statul, nici grupul KMGI)	<u>0,67%</u>	<u>29.562.687</u>	<u>9.807.428</u>	<u>40.786.151</u>
<b>Total</b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>4.410.920.573</u></b>	<b><u>1.463.323.897</u></b>	<b><u>6.085.525.090</u></b>

Valoarea totala a capitalului social al Rompetrol Rafinare SA nu s-a modificat in 2019 si 2018.

*Prime de capital si efectul transferurilor cu actionarii*

Primele de capital si efectul transferurilor cu actionarii sunt rezultatul conversiei obligatiunilor in actiuni ordinare la 30 septembrie 2010 in favoarea Statului Roman, reprezentat de Ministerul de Finante, prin Ordonanta de Urgenta ("OUG") 118/2003 ratificata prin Legea 89/2005.

Aceste tranzactii au dus la inregistrarea unui impact asupra rezervei Efectul transferurilor cu actionarii in valoare de 596,83 milioane USD si a primei de capital in valoare de 74 milioane USD.

*Imprumut Hibrid*

In anul 2012, 800 milioane USD din soldul total al imprumutului acordat de KMG International NV a fost convertit intr-un imprumut hibrid negarantat rambursabil peste 51 de ani. In cursul anului 2013 imprumutul hibrid a fost suplimentat cu 200 milioane USD (150 milioane USD pentru Rompetrol Rafinare si 50 milioane USD pentru Rompetrol Downstream) atinand valoarea de 1,000 milioane USD. Imprumutul este subordonat oricaror datorii prezente si viitoare al companiilor. La scadenta creditul poate fi rambursat in numerar sau convertit integral sau partial in actiuni. Rata dobanzii pentru acest imprumut este 15% din valoarea totala a indicatorului EBIT (profitul operational) si se calculeaza si devine platibila numai daca se indeplinesc cumulativ conditiile de mai jos:

- ✓ Societatea inregistreaza in an profit net dupa impozitare
- ✓ Societatea va fi in masura sa distribue dividende in conformitate cu legislatia romana

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**12. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

In anul 2017 o suma aditionala de 72,2 milioane USD aferenta Rompetrol Rafinare a fost transformata in imprumut hibrid rambursabil peste 51 de ani. La 31 decembrie 2017 valoarea totala a imprumutului hibrid se ridica la 1.072 milioane USD. Creditul suplimentar este subordonat oricarei datorii prezente si viitoare a companiei. La scadenta, imprumutul poate fi rambursat in numerar sau transformat partial sau total in actiuni. Rata dobanzii pentru acest imprumut este de 2% din valoarea agregata a profitului operational (EBIT) anual al companiei si se calculeaza si devine platibila numai daca se indeplinesc cumulativ conditiile de mai jos:

- ✓ Societatea inregistreaza in an profit net dupa impozitare
- ✓ Societatea va fi in masura sa distribuie dividende in conformitate cu legislatia romana

De asemenea, in anul 2017 managementul a desfasurat o evaluare a unei dobanzi potentiale aferente imprumutului hibrid, si a inregistrat 14,6 milioane USD, pe baza rentabilitatii proiectate a activitatii in perioada urmatoare. Aceasta datorie a fost actualizata in 2018 la 17 milioane USD.

*Rezerve din reevaluare*

Incepand cu 31 decembrie 2017, Grupul si-a schimbat politicile contabile privind recunoasterea si evaluarea activelor imobilizate, pentru categoria cladirilor, de la modelul de cost la cel de reevaluare. Grupul si-a modificat politica contabila pentru a masura categoria cladirilor la valoarea reevaluată in conformitate cu IAS 16. IAS 16.37 defineste o clasa de imobilizari corporale ca o grupare de active de natura si utilizare similara in operatiunile entitatii. Grupul a stabilit ca astfel categoria cladirilor constituie o clasa separata de imobilizari corporale, pe baza naturii, caracteristicilor si riscurilor acestora.

Schimbarea de la cost la reevaluare va oferi o imagine mai transparenta si actualizata a valorii activelor Grupului. Valoarea justa a categoriei de cladiri a fost determinata utilizand metoda comparabila cu piata. Evaluările au fost efectuate de catre evaluator si se bazeaza pe baze de date pentru preturilor pentru proprietati de natura, locatie si conditii similare. Un castig (net de impozitul pe profit amanat) din reevaluarea categoriei cladirilor din Grup in valoare de 146,4 milioane USD in 2017 a fost recunoscut in Alte elemente ale rezultatului global.

La 30 iunie 2019, soldul rezervelor din reevaluare este afectat de transferul in rezultatul reportat al diferentei dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată si amortizarea bazata pe costul initial al activelor din categoria cladirilor. In conformitate cu politica contabila adoptata de Grup la 31 decembrie 2017, excedentul de reevaluare inclus in rezervele din reevaluare este capitalizat prin transferul in rezultatul reportat ca urmare a utilizarii sau cedarii activului, in masura in care transferul nu a fost deja facut in timpul utilizarii activului reevaluat. Astfel, la 30 iunie 2019, excedentul de reevaluare transferat in rezultatul reportat a fost de 5,4 milioane USD.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**13. IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG DE LA BANCII**

	<u>30 iunie 2019</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u> USD	<u>30 iunie 2019</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u> RON
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	96 128 164	103 977 541	399 768 196	432 411 401
Rompetrol Downstream: Facilitate de 360 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 2 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 28 aprilie 2022 si (II) 120 milioane USD linie neangajata, avand scadenta la 28 aprilie 2020. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite si statii.				
<b>Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank</b>	143 993 351	120 158 484	598 825 148	499 703 086
Rompetrol Rafinare: Facilitate de 360 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 2 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 28 aprilie 2022 si (II) 120 milioane USD linie neangajata, avand scadenta la 23 aprilie 2020. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite si statii.				
<b>Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung</b>	<b>(121.515)</b>	<b>(32.821)</b>	<b>(505.344)</b>	<b>(136.493)</b>
<b>Total</b>	<b><u>240.000.000</u></b>	<b><u>224.103.204</u></b>	<b><u>998.088.000</u></b>	<b><u>931.977.994</u></b>

  

	<u>30 iunie 2019</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u> USD	<u>30 iunie 2019</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2018</u> RON
Un an sau mai putin - principal	121.515	32.821	505.344	136.493
Un an sau mai putin - dobanda acumulata aferenta creditelor pe termen lung	-	-	-	-
Intre 2 si 5 ani	<u>240.000.000</u>	<u>224.103.204</u>	<u>998.088.000</u>	<u>931.977.994</u>
<b>Total</b>	<b><u>240.121.515</u></b>	<b><u>224.136.025</u></b>	<b><u>998.593.344</u></b>	<b><u>932.114.488</u></b>

Imprumuturile sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 405 milioane USD (2018: 418 milioane USD), stocurilor in valoare de 265 milioane USD (2018: 260 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 165 milioane USD (2018: 113 milioane USD).

La momentul prelungirii facilitatii de credit, Grupul a platit in avans o taxa totala de 2,67 milioane USD. Incepand cu luna mai 2018, acestea se descarca lunar pe cheltuiala cu comisionul bancar pana la scadenta facilitatii.

Toate criteriile financiare de indeplinit aplicabile imprumuturilor au fost respectate la data de 30 iunie 2019.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**14. OBLIGATII NETE DE LEASING FINANCIAR**

	<b>30 Iunie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>	<b>30 Iunie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
Sume datorate pe o perioada mai mica de un an	5.689.950	-	23.662.795	-
Sume datorate pe o perioada mai mare de un an si mai mica de cinci ani	19.001.459	-	79.021.368	-
Sume datorate pe o perioada mai mare de cinci ani	30.099.514	-	125.174.849	-
<b>Total datorii leasing</b>	<b>54.790.923</b>	<b>-</b>	<b>227.859.012</b>	<b>-</b>
Minus dobanda aferenta perioadelor viitoare	(17.446.828)	-	(72.556.124)	-
<b>Valoarea actualizata a datoriilor cu leasingul financiar</b>	<b><u>37.344.095</u></b>	<b>=</b>	<b><u>155.302.888</u></b>	<b>=</b>
Din care:	3.603.800		14.987.123	
Pe o perioada mai mica de un an	12.803.248	-	53.244.867	-
Pe o perioada mai mare de un an si mai mica de cinci ani	20.937.047	-	87.070.898	-
Pe o perioada mai mare de cinci ani				
<b>Total</b>	<b><u>37.344.095</u></b>	<b>=</b>	<b><u>155.302.888</u></b>	<b>=</b>

**Sume in USD**

	<b>Modificari in soldul initial conform cu IFRS 16</b>	<b>Rambursare</b>	<b>Diferenta de curs valutar</b>	<b>Rata de actualizare</b>	<b>Sold final la 30 Iunie 2019</b>
Din care:					
Sume datorate pe o perioada mai mica de un an	6.486.310	(2.855.455)	(27.055)	-	3.603.800
Sume datorate pe o perioada mai mare de un an si mai mica de cinci ani	11.827.693	-	(94.989)	1.070.544	12.803.248
Sume datorate pe o perioada mai mare de cinci ani	21.168.554	-	(231.507)	-	20.937.047
<b>Total</b>	<b><u>39.482.556</u></b>	<b><u>(2.855.455)</u></b>	<b><u>(353.551)</u></b>	<b><u>1.070.544</u></b>	<b><u>37.344.095</u></b>

**Sume in RON**

	<b>Modificari in soldul initial conform cu IFRS 16</b>	<b>Rambursare</b>	<b>Diferenta de curs valutar</b>	<b>Rata de actualizare</b>	<b>Sold final la 30 Iunie 2019</b>
Din care:					
Sume datorate pe o perioada mai mica de un an	26.974.616	(11.874.980)	(112.513)	-	14.987.123
Sume datorate pe o perioada mai mare de un an si mai mica de cinci ani	49.187.826	-	(395.030)	4.452.071	53.244.867
Sume datorate pe o perioada mai mare de cinci ani	88.033.664	-	(962.766)	-	87.070.898
<b>Total</b>	<b><u>164.196.107</u></b>	<b><u>(11.874.980)</u></b>	<b><u>(1.470.309)</u></b>	<b><u>4.452.071</u></b>	<b><u>155.302.888</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**15. CREANTE SI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT**

Impozitul amanat, soldurile nete, sunt prezentate in situatia pozitiei financiare, dupa cum urmeaza:

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
Creante privind impozit pe profit amanat	(38.381.735)	(37.661.607)	(159.618.120)	(156.623.325)
Datorii privind impozit pe profit amanat	<u>4.076.853</u>	<u>4.149.508</u>	<u>16.954.409</u>	<u>17.256.559</u>
<b>(Creante)/Datorii privind impozitul pe profit amanat, net</b>	<b>(34.304.882)</b>	<b>(33.512.099)</b>	<b>(142.663.711)</b>	<b>(139.366.766)</b>

Conturile / datoriile privind impozitul pe profit amanat, sunt formate din efectul fiscal al diferentelor temporare aferente:

**USD**

<u>2019</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b>Diferente temporare</b>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari corporale	321.074.539	-	(4.954.894)	316.119.645
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(72.310.000)	-	-	(72.310.000)
Pierderi fiscale	(458.346.350)	-	-	(458.346.350)
Altele	(663)	-	-	(663)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b><u>(209.450.617)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(4.954.894)</u></b>	<b><u>(214.405.511)</u></b>
<b>Efectul impozitului amanat</b>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari corporale	51.371.926	-	(792.783)	50.579.143
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(11.569.600)	-	-	(11.569.600)
Pierderi fiscale	(73.335.416)	-	-	(73.335.416)
Altele	(106)	-	-	(106)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(33.512.099)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(792.783)</u></b>	<b><u>(34.304.882)</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**15. CREANTE SI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT (continuare)**

**RON**

<u>2019</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	204.766	-	-	204.766
Imobilizari corporale	1.335.252.685	-	(20.605.918)	1.314.646.767
Stocuri	343.588	-	-	343.588
Provizioane	(300.715.597)	-	-	(300.715.597)
Pierderi fiscale	(1.906.124.966)	-	-	(1.906.124.966)
Altele	(2.757)	-	-	(2.757)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorie</b>	<b><u>(871.042.281)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(20.605.918)</u></b>	<b><u>(891.648.199)</u></b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	32.762	-	-	32.762
Imobilizari corporale	213.640.429	-	(3.296.945)	210.343.484
Stocuri	54.974	-	-	54.974
Provizioane	(48.114.496)	-	-	(48.114.496)
Pierderi fiscale	(304.979.994)	-	-	(304.979.994)
Altele	(441)	-	-	(441)
<b>Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(139.366.766)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(3.296.945)</u></b>	<b><u>(142.663.711)</u></b>

Detaliul privind total (creanta) / datorie recunoscuta privind impozitul pe profit amanat la nivelul fiecarei entitati este prezentat mai jos:

**USD**

<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
Rompetrol Rafinare SA	(37.661.607)	-	(720.128)	(38.381.735)
Rompetrol Downstream S.R.L.	1.750.860	-	(72.655)	1.678.205
Rom Oil S.A.	1.474.011	-	-	1.474.011
Rompetrol Gas S.R.L.	342.992	-	-	342.992
Rompetrol Logistics S.R.L.	<u>581.045</u>	=	=	<u>581.045</u>
<b>Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(33.512.099)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(792.783)</u></b>	<b><u>(34.304.882)</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**15. CREANTE SI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT (continuare)**

**RON**

<b>Total datorii / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>Sold initial</u></b>	<b><u>Contul de profit/pierdere</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Sold final</u></b>
Rompetrol Rafinare SA	(150.623.325)	-	(2.994.795)	(159.618.120)
Rompetrol Downstream S.R.L.	7.281.301	-	(302.150)	6.979.151
Rom Oil S.A.	6.129.970	-	-	6.129.970
Rompetrol Gas S.H.L.	1.426.401	-	-	1.426.401
Rompetrol Logistics S.R.L.	<u>2.418.887</u>	-	-	<u>2.418.887</u>
<b>Total datorii / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(139.366.766)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(3.296.945)</u></b>	<b><u>(142.663.711)</u></b>

**USD**

<b><u>2018</u></b>	<b><u>Sold initial</u></b>	<b><u>Contul de profit/pierdere</u></b>	<b><u>Rezultatul reportat</u></b>	<b><u>Sold final</u></b>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari corporale	320.133.706	7.230.225	(6.289.394)	321.074.537
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(72.310.000)	-	-	(72.310.000)
Pierderi fiscale	(451.116.125)	(7.230.225)	-	(458.346.350)
Altele	(663)	-	-	(663)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorii</b>	<b><u>(203.161.225)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(6.289.394)</u></b>	<b><u>(209.450.619)</u></b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari corporale	51.221.393	1.156.836	(1.006.303)	51.371.926
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(11.569.600)	-	-	(11.569.600)
Pierderi fiscale	(72.178.580)	(1.156.836)	-	(73.335.416)
Altele	(106)	-	-	(106)
<b>Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(32.505.796)</u></b>	<b>-</b>	<b><u>(1.006.303)</u></b>	<b><u>(33.512.099)</u></b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**15. CREANTE SI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT (continuare)**

**RON**

<b>2018</b>	<b>Sold Initial</b>	<b>Contul de profit/pierdere</b>	<b>Rezultatul reportat</b>	<b>Sold final</b>
<b><i>Diferente temporare</i></b>				
Imobilizari necorporale	204.766	-	-	204.766
Imobilizari corporale	1.331.340.043	30.068.337	(26.155.703)	1.335.252.677
Stocuri	343.588	-	-	343.588
Provizioane	(300.715.597)	-	-	(300.715.597)
Pierderi fiscale	(1.876.056.629)	(30.068.337)	-	(1.906.124.966)
Altele	(2.757)	-	-	(2.757)
<b>Total diferente temporare (creanta)/datorii</b>	<b><u>(844.886.586)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(26.155.703)</u></b>	<b><u>(871.042.289)</u></b>
<b><i>Efectul impozitului amanat</i></b>				
Imobilizari necorporale	32.762	-	-	32.762
Imobilizari corporale	213.014.407	4.810.934	(4.184.912)	213.640.429
Stocuri	54.974	-	-	54.974
Provizioane	(48.114.496)	-	-	(48.114.496)
Pierderi fiscale	(300.169.060)	(4.810.934)	-	(304.979.994)
Altele	(441)	-	-	(441)
<b>Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat</b>	<b><u>(135.181.854)</u></b>	<b>=</b>	<b><u>(4.184.912)</u></b>	<b><u>(139.366.766)</u></b>

Capacitatea Grupului de a recupera creanta privind impozitul amanat depinde de capacitatea entitatilor care au inregistrat pierderi fiscale sa genereze profituri impozabile suficiente pentru a acoperi pierderile fiscale inregistrate. Managementul considera ca si profit impozabil va fi generat pentru recuperarea pierderilor fiscale disponibile in cazul in care a recunoscut un activ privind impozitul amanat corespunzator.

A se vedea, de asemenea, nota 25 pentru detalii privind rata impozitului pe profit si alte aspecte conexe.

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat nu pot fi compensate intre companii in Romania. Legea fiscala din Romania nu defineste conceptul de "Grup Fiscal", prin urmare pierderile fiscale nu pot fi compensate intre societati din aceeasi tara.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Datorii comerciale	808.594.162	739.249.357	3.362.700.537	3.074.316.301
Accize	(235.021)	(207.674)	(977.382)	(863.654)
Fond special pentru produse petroliere	8.826.448	8.764.803	27.557.409	28.132.780
TVA de plata	41.814.097	30.748.391	173.892.285	127.873.334
Impozit pe profit de plata	633.740	-	2.635.535	-
Taxe de plata	(22.668)	(18.009)	(94.269)	(74.894)
Datorii cu personalul si asigurari sociale	4.468.833	3.577.379	18.584.536	14.877.246
Verituri inregistrate in avans	4.778.826	4.707.097	19.873.704	19.575.404
Alte datorii	207.801.436	131.613.596	864.183.832	547.341.462
<b>Total</b>	<b>1.074.459.853</b>	<b>916.434.940</b>	<b>4.468.356.187</b>	<b>3.811.177.985</b>

Grupul deruleaza un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casa, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" si companiile din Grup societati participante. Sumele in sold la 30 iunie 2019 sunt incluse in alte datorii pentru urmatoarele companii: Rompetrol Rafinare 181,8 milioane USD si Rompetrol Gas 21,8 milioane USD.

De asemenea, in categoria alte datorii sunt incluse si garantiile pe term scurt in Rompetrol Downstream SRL, in suma de 3,72 milioane USD (2018: 4,09 milioane USD).

La 31 decembrie 2018 linia de "Avansuri primite de la clienti" nu prezinta sold, deoarece acest element de bilant a fost reclasificat in "Datorii Contractuale" conform IFRS 15 (a se vedea nota 17). Aceasta modificare s-a aplicat prospectiv.

**17. DATORII CONTRACTUALE**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Avansuri pe termen scurt de la clienti en-gros	16.012.118	20.393.936	66.589.595	84.812.262
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	10.556.574	5.553.277	43.901.624	23.094.413
<b>Total avansuri pe termen scurt</b>	<b>26.568.692</b>	<b>25.947.213</b>	<b>110.491.219</b>	<b>107.906.675</b>

Datoriile contractuale se refera la plati incasate in avans in baza obligatiilor contractuale. Datoriile contractuale sunt recunoscute in venituri pe masura ce (atunci cand) Grupul isi executa obligatiile contractuale.

Sumele detaliate reprezinta avansuri primite de la clienti pentru vanzarile de produse petroliere si accize.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ, a se vedea Nota 2e))

**18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT**

Imprumuturi de la banci:

**Bancpost**

Rompétrol Rafinare SA: Facilitate pe termen scurt de tip revolving in valoare de 30 mil EUR pentru emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 31 iulie 2019. Trageri in USD/EUR/RON.

**Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank**

Rompétrol Rafinare: Facilitate de descoperit de cont de pana la 2 milioane EUR pentru activitatea curenta.

**Banca Transilvania**

Rompétrol Rafinare S.A.: Doua facilitati pe termen scurt de tip revolving, una in valoare de pana la 30 mil EUR si a doua in valoare de pana la 27,96 mil EUR pentru emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 31 iulie 2019. Trageri in USD/EUR/RON..

**Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
	-	4.125.350	-	58.743.093
	1.779.050	1.136.247	7.398.702	4.725.310
	10.347.262	0.960.255	43.031.158	45.580.412
	<b>121.515</b>	<b>32.821</b>	<b>505.344</b>	<b>136.493</b>
	<b>12.247.867</b>	<b>26.254.673</b>	<b>50.935.204</b>	<b>109.185.308</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ - se vede Nota 2e))

**18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT (continuare)**

**Imprumuturi de la actionari si alte parti afiliate**

**KMG International N.V.**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru, in valoare de pana la 250 mil USD cu scadenta 31 decembrie 2019; Garantii: cesiune de creante, garantie reala mobilara asupra activelor circulante, garantie reala mobiliara asupra investitiilor in Rompetrol Logistics Rompetrol Petrochemicals SRL, Rompetrol Downstream SRL, Romoil SA; garantie reala mobiliara asupra conturilor la banca. Facilitatea neutilizata la 30 iunie 2019 a fost in valoare de 237,34 milioane USD.

**Rompotrol Financial Group**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru, in valoare de pana la 29.5 mil USD, scadenta la 31 decembrie 2019. Facilitatea neutilizata la 30 iunie 2019 a fost in valoare de 105 milioane RON.

**Midia Marine Terminal**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru in valoare de 7 milioane USD, cu scadenta la 31 decembrie 2019. Facilitatea a fost trasa in totalitate.

**Rompotrol Well Services S.A**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru in valoare de pana la 13 milioane RON, scadenta la 1C ianuarie 2019. Imprumutul este garantat cu un billet la ordin ce acopera valoarea datoriei. Facilitatea a fost trasa in totalitate si imprumutul a fost restituit pe 10 mai 2019

**Rompotrol Well Services S.A**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru in valoare de pana la 11.2 milioane RON, scadenta 28 februarie 2019. Imprumutul este garantat cu un billet la ordin ce acopera valoarea datoriei. Facilitatea a fost trasa in totalitate si imprumutul a fost restituit pe 28 mai 2019

**Rompotrol Well Services S.A**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru in valoare de pana la 7 milioane RON, scadenta 14 iunie 2019. Imprumutul este garantat cu un billet la ordin ce acopera valoarea datoriei. Facilitatea a fost trasa in totalitate si imprumutul a fost restituit pe 14 mai 2019

**Rompotrol Well Services S.A**

Rompotrol Rafinare SA: Facilitate de credit pe termen scurt pentru asigurarea capitalului de lucru in valoare de pana la 3,1 milioane RON, scadenta 3 ianuarie 2019. Imprumutul este garantat cu un billet la ordin ce acopera valoarea datoriei. Facilitatea a fost trasa in totalitate si imprumutul a fost restituit pe 3 mai 2019.

**Dobanda de plata**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
	12.655.716	59.815.349	52.631.326	248.754.092
	2.404.598	28.230.057	10.000.302	117.400.338
	6.543.175	6.679.746	27.211.102	27.779.060
	-	3.191.131	-	13.270.956
	-	2.749.411	-	11.433.976
	-	1.718.382	-	7.146.235
	-	750.998	-	3.164.762
	<b>2.428.416</b>	<b>4.436.170</b>	<b>10.099.054</b>	<b>18.323.939</b>
	<b>24.031.905</b>	<b>107.551.244</b>	<b>99.941.484</b>	<b>447.273.358</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT (continuare)**

Toate angajamentele financiare aplicabile au fost respectate la 30 iunie 2019.

Creditele purtatoare de garantii sunt garantate cu gajuri asupra imobilizărilor corporale în valoare de 405 milioane USD (2018: 418 milioane USD); stocurilor în valoare de 265 milioane USD (2018: 260 milioane USD) și creanțelor comerciale în valoare de 165,38 milioane USD (2018: 113,98 milioane USD).

Miscarea împrumuturilor este prezentată mai jos:

USD	La 1 ianuarie 2019	Trageri	Rambursari	Dobanzi constituite	Reclasificari între termen scurt și termen lung	Impact din diferențe de curs valutar	La 30 iunie 2019
Imprumuturi ce la banci pe termen lung	224.103.204	23.772.203	(7.875.407)	-	-	-	240.000.000
Imprumuturi ce la banci pe termen scurt	26.221.852	62.863.854	(76.044.970)	-	-	(914.384)	12.123.352
Imprumuturi ce la parti afiliate pe termen scurt	103.145.074	-	(83.731.067)	-	-	2.249.482	21.603.489
Dobanda împrumuturi de la banci pe termen lung	-	-	(6.137.463)	5.225.158	(88.695)	-	-
Dobanda împrumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	4.406.170	-	(4.130.869)	2.225.290	-	(23.176)	2.428.415
Dobanda împrumuturi de la banci pe termen scurt	32.821	-	(536.607)	525.607	88.695	-	121.516
<b>Total</b>	<b>357.909.121</b>	<b>86.636.057</b>	<b>(178.556.383)</b>	<b>8.979.055</b>	<b>-</b>	<b>1.311.922</b>	<b>276.279.772</b>
RON	La 1 ianuarie 2019	Trageri	Rambursari	Dobanzi constituite	Reclasificari între termen scurt și termen lung	Impact din diferențe de curs valutar	La 30 iunie 2019
Imprumuturi ce la banci pe termen lung	931.977.994	98.861.461	(32.751.455)	-	-	-	998.088.000
Imprumuturi ce la banci pe termen scurt	109.048.816	261.431.910	(316.243.217)	-	-	(3.802.649)	50.429.860
Imprumuturi ce la parti afiliate pe termen scurt	428.949.419	-	(348.461.910)	-	-	9.354.321	89.842.430
Dobanda împrumuturi de la banci pe termen lung	-	-	-	-	(368.856)	-	-
Dobanda împrumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	18.323.939	-	(25.523.867)	25.892.723	-	-	10.099.049
Dobanda împrumuturi de la banci pe termen scurt	136.493	-	(17.386.980)	9.258.472	-	(96.382)	505.349
<b>Total</b>	<b>1.488.436.661</b>	<b>360.293.371</b>	<b>(742.562.430)</b>	<b>37.341.196</b>	<b>-</b>	<b>5.455.890</b>	<b>1.148.964.688</b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**19. PROVIZIOANE**

Provizioanele cuprind urmatoarele.

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>	<u>2019</u> <u>RON</u>	<u>2018</u> <u>RON</u>
Provizioane partea pe termen lung	85.664.505	85.664.505	356.252.977	356.252.977
<b>Total provizioane</b>	<b><u>85.664.505</u></b>	<b><u>85.664.505</u></b>	<b><u>356.252.977</u></b>	<b><u>356.252.977</u></b>

Miscarea provizloanelor este prezentata mai jos:

<b>USD</b>	<u>Sold initial</u>	<u>Sold final</u>
Provizion pentru beneficiu pensionare	13.266.544	13.266.544
Provizion pentru restructurare	13.486	13.486
Provizion pentru mediu si alte obligatii	<u>72.384.475</u>	<u>72.384.475</u>
<b>Total</b>	<b><u>85.664.505</u></b>	<b><u>85.664.505</u></b>

<b>RON</b>	<u>Sold initial</u>	<u>Sold final</u>
Provizion pentru beneficiu pensionare	55.171.577	55.171.577
Provizion pentru restructurare	56.084	56.084
Provizion pentru mediu si alte obligatii	<u>301.025.316</u>	<u>301.025.316</u>
<b>Total</b>	<b><u>356.252.977</u></b>	<b><u>356.252.977</u></b>

<b>USD</b>	<u>La 1</u> <u>ianuarie</u> <u>2018</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Constituirii</u> <u>in an</u>	<u>Reclasificari</u> <u>intre categorii</u> <u>de bilant</u>	<u>La 31</u> <u>decembrie</u> <u>2018</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	8.237.099	5.002.753	26.692	-	13.266.544
Provizion pentru restructurare	13.486	-	-	-	13.486
Provizion pentru mediu	72.384.475	-	-	-	72.384.475
Alte provizioane	4.365.982	-	-	(4.365.982)	-
<b>Total</b>	<b><u>85.001.042</u></b>	<b><u>5.002.753</u></b>	<b><u>26.692</u></b>	<b><u>(4.365.982)</u></b>	<b><u>85.664.505</u></b>

<b>RON</b>	<u>La 1</u> <u>ianuarie</u> <u>2018</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Constituirii</u> <u>in an</u>	<u>Reclasificari</u> <u>intre categorii</u> <u>de bilant</u>	<u>La 31</u> <u>decembrie</u> <u>2018</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	34.255.624	20.804.949	111.004	-	55.171.577
Provizion pentru restructurare	56.084	-	-	-	56.084
Provizion pentru mediu	301.025.316	-	-	-	301.025.316
Alte provizioane	18.156.809	-	-	(18.156.809)	-
<b>Total</b>	<b><u>353.493.833</u></b>	<b><u>20.804.949</u></b>	<b><u>111.004</u></b>	<b><u>(18.156.809)</u></b>	<b><u>356.252.977</u></b>

Miscarea in alte provizioane din anul 2018 se refera in principal la provizionul inregistrat in relatie cu litigiul dintre Consiliul Concurentei si Rompetrol Downstream (0,9 milioane USD - conform Decizie 1049073/24 din luna aprilie 2013 emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice, in aprilie 2018 a fost achitata ultima rata conform scadentarii din decizia mentionata, astfel provizionul creat pentru aceasta speta a fost reversat), precum si un provizion inregistrat in legatura cu controalele fiscale pentru perioada 2011 - 2015 in relatie cu Rompetrol Rafinare SA in valoare de 3,5 milioane USD (a se vedea nota 30), care a fost reclasificat ca provizion pentru debitori diversi la 31 decembrie 2018 (a se vedea notele 10 si 30).

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**19. PROVIZIOANE (continuare)**

Provizion pentru mediu

La sfarsitul anului 2018, s-a efectuat o reevaluare a provizionului pentru mediu aferent Rompetrol Rafinare SA (rafinaria Vega) luand in considerare indicatorii variabili (de exemplu, rata de schimb si rata de actualizare). Rezultatele acestei reevaluari au mentinut valoarea soldului provizionului, in anul 2018 nefiind necesara recunoasterea unei valori suplimentare a acestui provizion. Soldul provizionului pentru proiectul de remediere a lagunelor Vega este de 72,4 milioane USD (folosind o rata de actualizare de 4,6%). La data acestor situatii financiare, Rompetrol Rafinare SA a contractat servicii tehnice (teste de laborator pe baza carora ar trebui stabilita si agroata tehnologia de remediere optima cu autoritatile de mediu, in vederea revizuirii acordului de mediu). Pe baza rezultatelor serviciilor mentionate anterior, la 15 februarie 2019 a fost solicitat din partea Agentiei de Protectie a Mediului Ploiesti un punct de vedere in ceea ce priveste dovezile documentate. In conformitate cu punctul de vedere al autoritatii de mediu, lucrarile de reabilitare vor fi efectuate in conformitate cu acordul de mediu si documentatia tehnica furnizata. Selectarea ofertelor a fost initiata si finalizata, a fost desemnat contractorul pentru executarea lucrarilor de reabilitare a lagunei nr. 18. De asemenea, procesul de achizitie este in curs de executie pentru executia lucrarilor la laguna nr. 16 si 17 (presupuse a fi realizate in acest an).

Provizion pentru beneficiu la pensionare

In conformitate cu contractele colective de munca in vigoare in cadrul unora dintre societatile Grupului, angajatii sunt indreptatiti sa primeasca anumite beneficii de pensionare, platibile in momentul pensionarii, cu conditia de a fi angajati ai entitatilor la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii potrivit beneficiilor stipulate in contracte, in functie de numarul angajatilor din societati si conform ipotezelor actuariale privind rata mortalitatii, rulajul personalului. Pentru calcul este utilizata o evaluare actuariale ce presupune diferite ipoteze, care pot fi diferite de evolutiile reale in viitor. Datorita complexitatii implicate in evaluare si caracterul sau pe termen lung, o obligatie privind beneficiile determinate este extrem de sensibila la modificarile acestor ipoteze. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare data de raportare. Costul aferent serviciilor si dobanzii se inregistreaza in perioada in contul de profit si pierdere, in timp ce toate castigurile si pierderile actuariale sunt recunoscute pe deplin in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care au loc.

**20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII**

2019					
USD	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	2.240.707.669	-	-	60.765.353	2.301.473.022
Venituri brute din vanzarea de marfuri	9.048.568	-	1.379.936.829	(1.328.367.099)	60.618.298
Venituri din productia petrochimica	-	90.054.990	-	-	90.054.990
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	595.365	-	-	595.365
Venituri din vanzarea de alte marfuri	214.678	-	41.334.702	(94)	41.549.286
Venituri din vanzarea de utilitati	1.127.541	-	-	(62.694)	1.064.847
Venituri din transport	-	-	1.191.548	(64)	1.191.484
Venituri din alte servicii	1.547.179	-	9.369.455	(6.076.134)	4.840.500
<b>Cifra de afaceri bruta</b>	<b>2.252.645.035</b>	<b>90.650.355</b>	<b>1.431.832.534</b>	<b>(1.273.740.732)</b>	<b>2.501.387.792</b>
Minus taxe aferente vanzarii	(520.320.904)	-	(531.227.701)	509.194.899	(542.353.706)
Minus discounturi comerciale	-	-	(74.135.355)	3.463.031	(70.672.324)
<b>Total</b>	<b><u>1.732.324.731</u></b>	<b><u>90.650.355</u></b>	<b><u>826.469.478</u></b>	<b><u>(761.082.802)</u></b>	<b><u>1.888.361.762</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII (continuare)**

**2019**

<b>RON</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	9.318.430.983			252.704.874	9.571.135.857
Venituri brute din vanzarea de marfuri	37.630.280	-	5.738.743.291	(5.524.280.255)	252.093.316
Venituri din productia petrochimica	-	3/4.511.687	-	-	3/4.511.687
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	2.475.944	-	-	2.475.944
Venituri din vanzarea de alte marfuri	892.781	-	171.898.625	(391)	172.791.016
Venituri din vanzarea de utilitati	4.689.105	-	-	(260.726)	4.428.379
Venituri din transport	-	-	4.955.291	(266)	4.955.025
Venituri din alte servicii	6.434.253	-	38.964.753	(25.268.818)	20.130.187
<b>Cifra de afaceri bruta</b>	<b>9.368.077.402</b>	<b>376.987.631</b>	<b>5.954.561.959</b>	<b>(5.297.105.582)</b>	<b>10.402.521.411</b>
Minus taxe aferente vanzarii	(2.163.858.543)	-	(2.209.216.640)	2.117.588.825	(2.255.486.358)
Minus discounturi comerciale	-	-	(308.306.701)	14.401.707	(293.904.994)
<b>Total</b>	<b><u>7.204.218.859</u></b>	<b><u>376.987.631</u></b>	<b><u>3.437.038.618</u></b>	<b><u>(3.165.115.050)</u></b>	<b><u>7.853.130.059</u></b>

**2018**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	2.343.463.340	-	-	23.532.466	2.366.995.806
Venituri brute din vanzarea de marfuri	7.994.776	-	1.413.944.389	(1.344.353.703)	77.585.462
Venituri din productia petrochimica	-	111.440.482	-	-	111.440.482
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	2.911.925	-	-	2.911.925
Venituri din vanzarea de alte marfuri	231.735	-	37.505.529	(171)	37.737.093
Venituri din vanzarea de utilitati	1.166.415	-	-	(60.157)	1.106.258
Venituri din transport	-	-	1.091.178	(42.426)	1.048.752
Venituri din alte servicii	1.740.424	-	9.968.337	(6.392.304)	5.316.457
<b>Cifra de afaceri bruta</b>	<b>2.354.596.690</b>	<b>114.352.407</b>	<b>1.462.509.433</b>	<b>(1.327.316.295)</b>	<b>2.604.142.235</b>
Minus taxe aferente vanzarii	(533.691.536)	-	(552.086.168)	532.333.823	(553.443.881)
Minus discounturi comerciale	-	-	(66.980.990)	2.330.352	(64.650.638)
<b>Total</b>	<b><u>1.820.905.154</u></b>	<b><u>114.352.407</u></b>	<b><u>843.442.275</u></b>	<b><u>(792.652.120)</u></b>	<b><u>1.986.047.716</u></b>

**2018**

<b>RON</b>	<b>Rafinarie</b>	<b>Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	9.745.760.992	-	-	97.864.466	9.843.625.458
Venituri brute din vanzarea de marfuri	33.247.875	-	5.880.170.531	(5.590.763.745)	322.654.661
Venituri din productia petrochimica	-	463.447.532	-	-	463.447.532
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	12.109.822	-	-	12.109.822
Venituri din vanzarea de alte marfuri	963.716	-	155.974.243	(711)	156.937.249
Venituri din vanzarea de utilitati	4.850.770	-	-	(250.175)	4.600.595
Venituri din transport	-	-	4.537.882	(176.437)	4.361.445
Venituri din alte servicii	7.237.901	-	41.455.323	(26.583.675)	22.109.550
<b>Cifra de afaceri bruta</b>	<b>9.792.061.255</b>	<b>475.557.355</b>	<b>6.082.137.979</b>	<b>(5.519.910.276)</b>	<b>10.829.846.313</b>
Minus taxe aferente vanzarii	(2.219.462.991)	-	(2.295.960.747)	2.213.816.671	(2.301.607.067)
Minus discounturi comerciale	-	-	(278.553.843)	9.691.235	(268.862.608)
<b>Total</b>	<b><u>7.572.598.264</u></b>	<b><u>475.557.355</u></b>	<b><u>3.507.623.389</u></b>	<b><u>(3.296.402.371)</u></b>	<b><u>8.259.376.637</u></b>

Veniturile totale s-au diminuat in principal datorita volatilitatii mediului de piata al petrolului si gazelor natural rezultand un pret mediu mai mic al titelului in cluda cresterii volumului de produse vandute in comparatie cu anul trecut. Pretul scazut al titelului a dus la scaderea preturilor produselor rafinate si a veniturilor corespunzatoare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**21. COSTUL VANZARII**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Titoli si alte materii prime	1.577.735.934	1.649.786.498	6.561.330.429	6.860.967.110
Consumabile si alte materiale	7.114.225	7.574.867	29.585.928	31.501.599
Utilitati	47.608.067	43.678.718	197.987.668	181.646.685
Cheltuieli cu personalul	14.307.481	14.310.839	59.500.521	59.514.486
Transport	100.419	74.537	417.612	309.977
Mentenananta si reparatii	11.277.883	14.997.436	46.901.332	62.369.837
Asigurari	771.095	821.735	3.206.753	3.417.348
Mediu	3.691.550	161.993	15.352.049	673.680
Altele	4.564.600	5.266.425	18.982.802	21.901.482
<b>Costul productiei - cash</b>	<b>1.667.171.254</b>	<b>1.736.673.048</b>	<b>6.933.265.094</b>	<b>7.222.302.205</b>
Amortizare	38.438.247	36.092.318	159.853.138	150.097.123
<b>Costul productiei</b>	<b>1.705.609.501</b>	<b>1.772.765.366</b>	<b>7.093.118.232</b>	<b>7.372.399.328</b>
Plus: variatia stocurilor	912.068	(27.939.869)	3.793.017	(116.193.533)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(278.808)	(639)	(1.159.479)	(2.657)
Costul marfurilor petroliere revandute	54.121.491	64.781.308	225.075.045	269.406.026
Costul marfurilor petrochimice revandute	696.729	2.774.875	2.897.487	11.539.873
Costul altor marfuri vandute	32.180.500	29.674.944	133.829.045	123.409.190
Costul utilitatilor revandute	584.279	512.614	2.429.841	2.131.808
(Castiguri)/pierderi din derivativo	(2.203.610)	7.428.565	(9.164.153)	30.893.173
<b>Total</b>	<b><u>1.791.622.150</u></b>	<b><u>1.849.997.164</u></b>	<b><u>7.450.819.035</u></b>	<b><u>7.693.583.208</u></b>

**22. CHELTUIELI DE DESFACERE, GENERALE SI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV CHELTUIELILE LOGISTIC**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Cheltuieli cu personalul	10.776.681	9.371.638	44.816.983	38.973.831
Utilitati	2.889.466	2.652.512	12.016.422	11.031.002
Transport	24.101.960	24.167.956	100.232.821	100.507.279
Consultanta	18.562.181	23.833.053	77.194.542	99.114.518
Chirii	1.080.167	3.347.270	4.492.091	13.920.292
Consumabile	165.734	64.124	689.238	266.672
Marketing	1.636.555	1.827.940	6.805.941	7.601.854
Taxe	1.198.195	965.084	4.982.934	4.013.495
Posta si telecomunicatii	539.756	407.590	2.244.883	1.895.045
Asigurari	562.125	315.930	2.337.709	1.313.858
Cheltuieli IT	4.743.780	4.352.589	19.727.958	18.101.112
Cheltuieli de mediu	1.965.514	1.118.877	8.173.983	4.653.074
Reparatii si mentananta	4.792.103	4.551.506	19.928.919	18.928.348
Alte cheltuieli	7.512.036	8.098.005	31.240.303	33.677.173
<b>Cheltuieli inainte de amortizare</b>	<b>80.526.253</b>	<b>85.074.074</b>	<b>334.884.527</b>	<b>353.797.553</b>
Cheltuieli cu amortizarea	18.141.034	16.029.227	75.443.118	66.660.746
<b>Total</b>	<b><u>98.667.287</u></b>	<b><u>101.103.301</u></b>	<b><u>410.327.645</u></b>	<b><u>420.458.299</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**23. ALTE VENITURI/ (CHELTUIELI) OPERATIONALE, NET**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
Castiguri / (pierderi) nete din cedarea activelor	1.862.850	265.089	7.747.034	1.102.426
Reluarea provizioanelor pentru deprecierea imobilizarilor corporale, net	-	8.943.534	-	37.193.475
Provizioane pentru deprecierea creantelor si creante trecute pe cheltulala , net	147.896	(4.261.076)	615.055	(17.720.537)
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, si stocuri trecute pe cheltulala, net	7.750.009	(4.441.182)	32.229.962	(18.469.544)
Cheltuieli de exploatare privind imobilizarile corporale si necorporale depreciate	(257.237)	-	(1.069.772)	-
Pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		(11.174.920)		(46.473.140)
Cheltuieli de exploatare privind stocurile depreciate	(13.262)	(131.320)	(55.153)	(546.120)
Alte provizioane, net	-	3.508.734	-	14.591.772
Alte cheltuieli	<u>143.535</u>	<u>210.826</u>	<u>596.918</u>	<u>876.762</u>
<b>Total</b>	<b><u>9.633.791</u></b>	<b><u>(7.080.315)</u></b>	<b><u>40.064.044</u></b>	<b><u>(29.444.906)</u></b>

Miscarea provizioanelor este prezentata in notele 5, 9 si 10.

**24. CHELTUIELI FINANCIARE, VENITURI FINANCIARE SI DIFERENTE DE CURS VALUTAR**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
<b>Cheltuieli financiare</b>				
Cheltuieli privind penalitatile	(163.171)	(257.637)	(678.579)	(1.071.435)
Cheltuieli privind dobanzile	(15.544.832)	(12.184.610)	(64.646.293)	(50.672.138)
Cheltuieli privind dobanzile catre parti afiliate	(2.223.473)	(3.962.752)	(9.246.757)	(16.479.897)
Rata de actualizare pentru leasing	(1.070.544)	-	(4.452.071)	-
Alte cheltuieli financiare	<u>(14.826.216)</u>	<u>(11.350.072)</u>	<u>(61.657.785)</u>	<u>(47.201.543)</u>
	<b><u>(33.828.236)</u></b>	<b><u>(27.755.071)</u></b>	<b><u>(140.681.485)</u></b>	<b><u>(115.425.013)</u></b>
<b>Venituri financiare</b>				
Venituri din dobanzi	8.222.926	5.207.813	34.196.682	21.657.732
Alte venituri financiare	<u>158.899</u>	<u>371.861</u>	<u>660.813</u>	<u>1.546.458</u>
	<b><u>8.381.825</u></b>	<b><u>5.579.674</u></b>	<b><u>34.857.495</u></b>	<b><u>23.204.190</u></b>
<b>Rezultat financiar, net</b>	<b><u>(25.446.411)</u></b>	<b><u>(22.175.397)</u></b>	<b><u>(105.823.990)</u></b>	<b><u>(92.220.823)</u></b>
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-nerealizate	(3.091.594)	(5.779.937)	(12.857.012)	(24.037.024)
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-realizate	3.368.881	2.587.591	14.010.165	10.761.015
<b>Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar, net(a)</b>	<b><u>277.287</u></b>	<b><u>(3.192.346)</u></b>	<b><u>1.153.153</u></b>	<b><u>(13.276.009)</u></b>
<b>Total</b>	<b><u>(25.169.124)</u></b>	<b><u>(25.367.743)</u></b>	<b><u>(104.670.837)</u></b>	<b><u>(105.496.832)</u></b>

In anul 2019 din totalul de 14,8 milioane USD (2018: 11,3 milioane USD) reprezentand alte cheltuieli financiare, o suma de aproximativ 12 milioane USD (2018: 8,7 milioane USD) se refera la dobanda si alte cheltuieli de finantare datorate KMG Trading pentru activitatea de finantare.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**25. IMPOZITUL PE PROFIT**

**a) Rata Impozitului pe profit a fost de 16% in 2019 la fel ca in 2018.**

	<u>30 iunie 2019</u> USD	<u>30 iunie 2018</u> USD	<u>30 iunie 2019</u> RON	<u>30 iunie 2018</u> RON
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				
Cheltuiala curenta privind impozitul pe profit	1.975.104	(279.549)	8.213.865	(1.162.560)
<b>Total cheltuiala impozit pe profit/(venit)</b>	<b><u>1.975.104</u></b>	<b><u>(279.549)</u></b>	<b><u>8.213.865</u></b>	<b><u>(1.162.560)</u></b>

Guvernul Romaniei are un numar de agentii care sunt autorizate sa auditeze (controleze) atat societatile romanesti cat si pe cele straine care desfasoara afaceri in Romania. Aceste controale sunt similare cu auditurile fiscale efectuate de autoritatile fiscale din multe tari, dar se pot extinde nu numai la chestiuni fiscale, ci si la alte chestiuni legale sau de reglementare care pot fi de interes pentru agentia aplicabila.

Managementul considera ca a inregistrat in mod corespunzator datoriile fiscale in aceste situatii financiare.

**b) Detaliile despre creantele si datoriile cu privire la impozitul pe profitul amanat sunt prezentate in Nota 15.**

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE**

**a) Segmente operationale**

In scopuri de management, Grupul este organizat in prezent in 3 segmente – rafinare, petrochimie si marketing (desfacere). Rafinarea cuprinde Rafinaria Petromidia si Rafinaria Vega, petrochimia cuprinde divizia de petrochimie din Rompetrol Rafinare SA si Rompetrol Petrochemicals SRL, iar marketing cuprinde Rompetrol Downstream, Rom Oil, Rompetrol Logistics, si Rompetrol Gas.

Contul de profit si pierdere este analizat separat de management pe cele 3 segmente: rafinarie, petrochimie si marketing. Bilantul contabil este analizat de catre management la nivel cumulativ pentru segmentele de rafinarie si petrochimie. Ca urmare, informatiile privind bilantul pentru segmentele de rafinarie si petrochimie sunt prezentate impreuna.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate rumat in scop informativ ca se vedea Nota 2e)

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

**2019 Contul de profit si pierdere**

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Citra de a'acari neta - "Clienti extern "	984.892.715	90.650.355		8.2818.692	-	1.888.361.762
Citra de a'acari neta - "Intragrup "	649.436.793	-		3.740.77	(653.176.970)	-
Ccstu vanzarii	(1.604.216.079)	(102.486.825)		(749.729.236)	364.809.990	(1.731.622.150)
<b>Profit brut</b>	<b>30.113.429</b>	<b>(11.836.470)</b>		<b>66.829.633</b>	<b>-1.633.020</b>	<b>96.739.612</b>
Cheltuieli de desfacere si general-adm nistrative	(29.591.990)	(6.259.503)		(51.645.283)	-1.170.511	(98.667.287)
Alte (cheltuieli)/venitur operationale	10.363.034	(13.413)		1.634.57	2.350.347	9.633.791
<b>Profit(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>10.884.473</b>	<b>(18.109.386)</b>		<b>-6.818.867</b>	<b>-1.887.838</b>	<b>7.706.116</b>
Cheltuieli financiare, net			(23.083.029)	(22.668.3)	(146.693)	(25.446.411)
Rezultat net din diferente de curs valutar	10.884.473	(18.109.386)	1.605.463	(1.329.176)	-	277.287
Profit / Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit			(21.476.566)	-3.273.002	-2.034.531	(17.463.008)
Impozitul pe profit			-	(1.975.104)	-	(1.975.104)
<b>Profit(Pierdere) neta</b>	<b>10.884.473</b>	<b>(18.109.386)</b>	<b>(21.476.566)</b>	<b>-1.297.898</b>	<b>-2.034.531</b>	<b>(19.438.112)</b>
Amortizare	37.143.742	8.015.753		-1.560.883	(141.097)	56.579.281

<u>RON</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Citra de a'acari neta - "Clienti extern "	4.095.873.334	376.987.631	-	3.380.268.094	-	7.853.130.059
Citra de a'acari neta - "Intragrup "	2.700.812.791	-	-	15.554.274	(2.716.367.065)	-
Ccstu vanzarii	(6.671.453.408)	(426.211.359)		(3.117.898.974)	2.764.745.306	(7.450.819.035)
<b>Profit brut</b>	<b>125.232.717</b>	<b>(49.224.328)</b>		<b>277.924.394</b>	<b>48.378.241</b>	<b>402.311.024</b>
Cheltuieli de desfacere si general-adm nistrative	(123.064.209)	(26.031.395)		(214.777.238)	(46.454.803)	(410.327.645)
Alte (cheltuieli)/venitur operationale	43.096.749	(55.781)		6.797.466	(9.774.390)	40.064.044
<b>Profit(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)</b>	<b>45.265.257</b>	<b>(75.311.504)</b>		<b>69.944.622</b>	<b>(7.850.952)</b>	<b>32.047.423</b>
Rezultat net din diferente de curs valutar			(95.995.393)	(9.218.545)	(610.052)	(105.823.990)
Profit / Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit			6.580.797	(5.527.644)	-	1.153.153
Impozitul pe profit			(89.314.596)	55.196.433	(8.461.004)	(72.623.414)
<b>Profit(Pierdere) neta</b>	<b>45.265.257</b>	<b>(75.311.504)</b>	<b>(89.314.596)</b>	<b>(8.213.865)</b>	<b>-</b>	<b>(80.837.279)</b>
Amortizare	154.469.680	33.335.112		46.984.568	(8.461.004)	235.296.256

Pentru informatii suplimentare privind segmentele operationale si fluxurile de activitati a se vedea si Nota 20 Venituri din contractele cu clientii.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

**2019 Informatii privind situatia pozitiei financiare**

<b>USD</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	1.696.305.687	252.408.151	(595.454.950)	1.353.258.888
Active circulante	582.156.037	390.275.547	(150.957.505)	821.474.079
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>2.278.461.724</u></b>	<b><u>642.683.698</u></b>	<b><u>(746.412.455)</u></b>	<b><u>2.174.732.967</u></b>
Capitaluri proprii	1.005.946.305	252.451.923	(606.740.599)	651.657.629
Datorii pe termen lung	236.562.768	132.794.024	11.321.839	380.678.631
Datorii pe termen scurt	<u>1.035.952.651</u>	<u>257.437.751</u>	<u>(150.993.695)</u>	<u>1.142.396.707</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>2.278.461.724</u></b>	<b><u>642.683.698</u></b>	<b><u>(746.412.455)</u></b>	<b><u>2.174.732.967</u></b>
Investitii in imobilizari	22.689.886	5.216.481	(2.784)	27.903.583
<b>RON</b>	<b>Rafinarie si Petrochimie</b>	<b>Marketing</b>	<b>Ajustari de consolidare</b>	<b>Consolidat</b>
Active imobilizate	7.054.426.461	1.049.689.779	(2.476.318.510)	5.627.797.730
Active circulante	<u>2.421.012.311</u>	<u>1.623.038.916</u>	<u>(627.786.975)</u>	<u>3.416.264.252</u>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b><u>9.475.438.772</u></b>	<b><u>2.672.728.694</u></b>	<b><u>(3.104.105.484)</u></b>	<b><u>9.044.061.982</u></b>
Capitaluri proprii	4.183.428.899	1.049.871.813	(2.523.252.134)	2.710.048.578
Datorii pe termen lung	983.793.583	552.250.508	47.084.132	1.583.128.223
Datorii pe termen scurt	<u>4.308.216.290</u>	<u>1.070.606.374</u>	<u>(627.937.483)</u>	<u>4.750.885.181</u>
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b><u>9.475.438.772</u></b>	<b><u>2.672.728.695</u></b>	<b><u>(3.104.105.485)</u></b>	<b><u>9.044.061.982</u></b>
Investitii in imobilizari	94.360.429	21.693.780	(11.578)	116.042.631

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

**2018 Contul de profit si pierdere**

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase</u> <u>nealocate intre</u> <u>segmentele de</u> <u>Rafinarie si</u> <u>Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de</u> <u>consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	1.038.586.020	114.352.408	-	833.109.286	-	1.886.047.716
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	675.651.761	-	-	3.376.830	679.028.591	-
Costuri varzari	(1.640.530.442)	(125.277.463)	-	(772.256.298)	689.067.039	(1.849.557.164)
<b>Profit brut</b>	<b>73.707.339</b>	<b>(11.925.055)</b>	-	<b>64.229.820</b>	<b>10.038.448</b>	<b>136.050.552</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(31.371.321)	(4.962.913)	-	(54.013.553)	(- 0.735.514)	(101.103.301)
Alte cheltuieli/venituri operationale	(5.810.248)	(69.658)	-	2.832.101	1.601.692	(7.080.315)
<b>Profit/(Pierdere) operationa (a) afectata) de amortizare (EBIT)</b>	<b>36.525.770</b>	<b>(16.977.626)</b>	-	<b>7.414.166</b>	<b>904.626</b>	<b>27.866.936</b>
Cheltuieli financiare, net	-	(19.136.482)	-	1.103.261	(1.935.654)	(22.175.397)
Rezultat net: din diferente de curs valutar	-	(2.030.936)	-	1.161.410	-	(3.192.346)
<b>Profit/(Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>36.525.770</b>	<b>(16.977.626)</b>	-	<b>5.149.496</b>	<b>(1.031.028)</b>	<b>2.499.193</b>
Impozitul pe profit	-	-	-	279.549	-	279.549
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>36.525.770</b>	<b>(16.977.626)</b>	-	<b>5.429.044</b>	<b>(1.031.028)</b>	<b>2.778.742</b>
Amortizare	34.236.579	8.146.101	-	10.199.850	(460.785)	52.121.545

<u>RON</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase</u> <u>nealocate intre</u> <u>segmentele de</u> <u>Rafinarie si</u> <u>Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de</u> <u>consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	4.319.167.681	475.557.359	-	3.434.651.597	-	8.259.376.637
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	2.809.832.978	-	-	14.043.225	(2.823.876.201)	-
Costuri varzari	(6.822.473.949)	(525.150.085)	-	(3.211.582.266)	2.865.623.092	(7.693.583.208)
<b>Profit brut</b>	<b>306.526.710</b>	<b>(49.592.726)</b>	-	<b>257.112.554</b>	<b>41.746.891</b>	<b>565.793.429</b>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(130.463.913)	(20.722.440)	-	(224.626.163)	(-4.645.783)	(420.458.299)
Alte cheltuieli/venituri operationale	(24.163.078)	(269.687)	-	(11.653.097)	6.660.956	(29.444.906)
<b>Profit/(Pierdere) operationa (a) afectata) de amortizare (EBIT)</b>	<b>151.899.719</b>	<b>(70.604.853)</b>	-	<b>30.833.294</b>	<b>3.762.064</b>	<b>115.890.224</b>
Cheltuieli financiare, net	-	(79.582.888)	-	14.588.132	(8.049.803)	(92.220.823)
Rezultat net: din diferente de curs valutar	-	(8.446.053)	-	14.829.956	-	(- 3.276.009)
<b>Profit/(Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit</b>	<b>151.899.719</b>	<b>(70.604.853)</b>	-	<b>21.415.206</b>	<b>(4.287.739)</b>	<b>10.393.392</b>
Impozitul pe profit	-	-	-	1.162.560	-	1.162.560
<b>Profit/(Pierdere) neta</b>	<b>151.899.719</b>	<b>(70.604.853)</b>	-	<b>22.577.766</b>	<b>(4.287.739)</b>	<b>11.555.952</b>
Amortizare	142.379.661	33.877.190	-	42.417.284	(1.916.268)	216.757.867

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)**

In total cifra de afaceri neta sunt inclusi clientii care detin mai mult de 10% din total vanzari (si anume KazMunayGas Trading AG) valoarea acestora fiind de 528 milioane USD in 2019 si 649 milioane in 2018.

**2018 Informatii privind situatia pozitiei financiare**

<u>USD</u>	<u>Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	1.717.025.658	245.075.428	(596.588.186)	1.366.512.901
Active circulante	506.590.540	367.171.510	(157.522.823)	716.239.227
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>2.223.616.198</b>	<b>612.246.938</b>	<b>(753.111.008)</b>	<b>2.082.752.128</b>
Capitaluri proprii	1.034.607.805	245.606.533	(604.849.754)	675.364.584
Datorii pe termen lung	211.409.783	108.391.272	11.321.830	331.122.894
Datorii pe termen scurt	977.598.610	258.249.130	(159.500.090)	1.076.264.650
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>2.223.616.198</b>	<b>612.246.938</b>	<b>(753.111.008)</b>	<b>2.082.752.128</b>
Investitii in imobilizari	66.321.027	19.533.825	(46.446)	85.808.406

  

<u>RON</u>	<u>Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Marketing</u>	<u>Ajustari de consolidare</u>	<u>Consolidat</u>
Active imobilizate	7.140.594.604	1.019.195.182	(2.476.872.590)	5.682.917.196
Active circulante	2.106.758.079	1.526.956.159	(655.090.164)	2.978.624.074
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>9.247.352.683</b>	<b>2.546.151.341</b>	<b>(3.131.962.754)</b>	<b>8.661.541.270</b>
Capitaluri proprii	4.302.623.479	1.021.403.889	(2.515.388.676)	2.808.638.692
Datorii pe termen lung	879.189.865	450.766.783	47.084.131	1.377.040.779
Datorii pe termen scurt	4.065.539.339	1.073.980.669	(663.658.209)	4.475.861.799
<b>TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII</b>	<b>9.247.352.683</b>	<b>2.546.151.341</b>	<b>(3.131.962.754)</b>	<b>8.661.541.270</b>
Investitii in imobilizari	275.809.258	81.235.314	(193.154)	356.851.418

- Veniturile dintre segmente sunt eliminate la consolidare.
- Preturile de transfer dintre segmentele operationale sunt stabilite pe baza regulilor de piata convenite intre segmente. Aceste preturi de transfer tin cont de cele mai recente preturi de piata ale produselor din titei/rafinare, ajustate cu diverse marje/ discounturi, tinand cont de cantitate, calitate, conditii de plata, costuri de transport etc.

**b) Segmente geografice**

Toate facilitatile de productie ale Grupului sunt amplasate in Romania, Tabelul urmatoar furnizeaza o analiza a cifrelor de afaceri nete a Grupului in functie de piata geografica (in functie de localitatea clientului):

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
Romania	1.168.081.154	1.134.752.502	4.857.699.095	4.719.095.230
Export	720.280.608	851.295.214	2.995.430.964	3.540.281.407
din care				
Produse petroliere	684.106.880	792.042.981	2.844.995.281	3.293.869.146
Produse petrochimice	36.173.728	59.252.233	150.435.683	246.412.261
<b>Total</b>	<b>1.888.361.762</b>	<b>1.986.047.716</b>	<b>7.853.130.059</b>	<b>8.259.376.637</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**27. PARTI AFILIATE**

Parintele ultim al Grupului este societatea „National Welfare Fund Samruk Kazyna” JSC, o societate cu sediul in Kazakhstan, detinuta integral de Statul Kazakhstan. Partile afiliate si natura relatiei sunt prezentate mai jos:

<b>Denumirea partii afiliate</b>	<b>Natura relatiei</b>
KMG International N.V.	Actionar majoritar
Byron Shipping Ltd.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Byron Shipping SRL	Companie detinuta de Grupul KMG International
Global Security Systems S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas Engineering B.V.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas Trading AQ	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol S.R.L	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Services Center	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas –Engineering LLP	Companie detinuta de Grupul KMG International
Midia Marine Terminal S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Palplast S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rominserv S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rominserv Valves Ialfo SRL	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Albania Downstream Sh.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Albania Wholesale Sh.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Bulgaria JSC	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Energy S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Georgia LLC	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Moldova SA	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Ukraine LLC	Asociatie in participatiune a Grupului KMG International
Rompetrol Well Services S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
TRG Petrol Anonim Sirketi	Companie detinuta de Grupul KMG International
Kazmotransflot	Companie afiliata Grupului KMG International
Tengizchevroil LLP	Companie afiliata Grupului KMG International
Dyneff SA	Asociat al Grupului KMG International
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Asociat al Grupului KMG International

Vanzarile si cumpararile catre si de la partile afiliate reprezinta parte a activitatii curente si sunt efectuate pe o baza care considera ca termenii si conditiile de piata predominante ar fi aplicabile la natura bunurilor si serviciilor furnizate sau primite.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Suma exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**27. PARTI AFILIATE (continuare)**

Denumirea partii afiliate	<b>Credite si alte active</b>			
	<b>30-iun-19</b>	<b>31-dec-18</b>	<b>30-iun-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
KazMunayGas Trading AG	972.447	3.350.943	4.044.115	13.935.567
RominServ S.A.	2.847.386	3.859.140	11.841.424	16.049.006
KMG International N.V.	70.616.719	72.433.050	293.673.749	301.227.325
KMG Rompetrol S.R.L.	1.256.043	1.184.681	5.223.506	4.926.733
KMG Rompetrol SRL - cash pooling	152.211.130	115.219.727	633.000.426	479.164.279
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	1.038.207	995.514	4.317.591	4.140.044
Rompetrol Well Services S.A.	112.289	117.393	466.976	488.202
KMG Rompetrol Services Center	16.560	15.074	68.868	62.688
Palplast S.A.	1.047.558	1.204.332	4.356.479	5.008.455
Rompetrol Bulgaria JSC	3.908.471	2.930.937	16.254.158	12.188.888
Rompetrol Moldova SA	7.955.158	66.006	33.083.116	274.499
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.549	-	10.601	-
KazMunayGas Engineering B.V.	3.573	3.573	14.859	14.859
Rompetrol Energy S.A.	-	589	-	2.449
Byron Shipping SRL	2.587	2.498	10.759	10.388
Rompetrol Albania Wholesale Sh.A.	16.972	17.076	70.581	71.014
Midia Marine Terminal S.R.L.	44.918	264.041	186.800	1.098.067
RominServ Valves Ialfo SRL	5.173	40.742	21.513	169.434
RominServ Kazakhstan LTD	168.167	168.167	699.356	699.356
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	1.867.494	3.165.953	7.766.347	13.166.249
Global Security Systems S.A.	310.889	190.430	1.292.894	791.941
TRG Petrol Anonim Sirketi	<u>3.095.188</u>	<u>3.770.408</u>	<u>12.871.958</u>	<u>15.679.996</u>
<b>Total</b>	<b><u>247.499.478</u></b>	<b><u>209.000.274</u></b>	<b><u>1.029.276.076</u></b>	<b><u>869.169.439</u></b>



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**27. PARTI AFILIAATE (continuare)**

Denumirea partii afiliate	<b>Datorii, imprumuturi si alte datorii</b>			
	<b>30-iun-19</b>	<b>31-dec-18</b>	<b>30-iun-19</b>	<b>31-dec-18</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
KazMunayGas Trading AG	670.978.264	530.647.483	2.790.397.306	2.206.803.688
Rominerv S.A.	20.754.518	47.087.456	86.311.814	195.822.603
KMG International N.V.	24.492.723	23.740.294	101.857.887	98.728.761
KMG International N.V. - Datorii pe termen scurt - principal	12.655.710	59.815.343	52.631.301	248.754.067
KMG International N.V. - Datorii pe termen scurt - dobanda	1.012.079	2.067.004	4.208.933	9.596.050
KMG Rompetrol S.R.L.	8.411.885	15.299.210	34.982.506	63.624.825
KMG Rompetrol SRL - cash pooling	203.665.837	125.704.051	846.985.116	522.765.437
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	235.777	241.107	980.526	1.002.692
Rompetrol Well Services S.A.	52.362	97.936	217.758	407.286
Rompetrol Well Services S.A. - Datorii pe termen scurt - principal	-	8.419.965	-	35.016.100
KMG Rompetrol Services Center	1.674.795	1.562.076	6.964.970	6.496.205
Rompetrol Bulgaria JSC	115.845	114.708	481.765	477.036
Rompetrol Moldova SA	7.063.858	1.681.652	29.376.466	6.993.486
Rompetrol Financial Group SRL - Datorii pe termen scurt - principal	2.404.600	28.230.200	10.000.010	117.400.933
Rompetrol Financial Group SRL - Datorii pe termen scurt - dobanda	1.380.315	674.156	5.740.316	2.803.613
Byron Shipping Ltd.	2.207	2.219	9.178	9.228
Midia Marine Terminal S.R.L.	3.559.431	37.282.031	14.802.608	154.981.808
Midia Marine Terminal S.R.L. - Datorii pe termen scurt - principal	6.543.180	6.679.780	27.211.123	27.779.201
Midia Marine Terminal S.R.L. - Datorii pe termen scurt - dobanda	36.042	1.665.039	149.888	6.924.398
Rominerv Valves Iafo SRL	17.515	23.759	72.840	98.807
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	3.659.075	7.808.396	15.216.995	32.472.776
Rompetrol Georgia LLC	16	16	67	67
KMG Rompetrol Development S.R.L.	236.108	-	981.902	-
Global Security Systems S.A.	433.487	402.278	1.802.742	1.672.954
Tengizchevroil LLP	-	17.235	-	71.675
TRG Petrol Anonim Sirketi	2.538	2.702	10.555	11.237
<b>Total</b>	<b>969.388.167</b>	<b>899.246.096</b>	<b>4.031.394.570</b>	<b>3.739.694.741</b>

In 2019 si 2018 Grupul Rompetrol Rafinare a realizat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

Denumirea partii afiliate	<b>Vanzari si alte venituri</b>			
	<b>30-iun-19</b>	<b>30-iun-18</b>	<b>30-iun-19</b>	<b>30-iun-18</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>RON</b>	<b>RON</b>
KazMunayGas Trading AG	528.263.427	649.022.467	2.196.889.114	2.699.089.734
Rominerv S.A.	436.812	445.004	1.816.570	1.850.638
KMG Rompetrol S.R.L.	71.854	85.351	298.819	354.949
Rompetrol S.A.	1.670	2.048	6.945	8.517
Rompetrol Well Services S.A.	548.760	486.314	2.282.128	2.022.434
Palplast S.A.	7.096	7.446	29.510	30.966
Rompetrol Bulgaria JSC	25.005.493	22.098.554	103.990.344	91.901.257
Rompetrol Moldova SA	112.135.639	105.891.896	466.338.482	440.372.628
KMG Rompetrol Services Center	66.992	65.820	278.600	273.726
Midia Marine Terminal S.R.L.	239.964	283.758	997.938	1.180.064
Byron Navodari	12.158	12.727	50.561	52.928
Rominerv Valves Iafo SRL	8.992	7.904	37.395	32.870
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	10.597.740	9.337.667	44.072.821	38.832.556
Rompetrol Energy S.A.	17	-	71	-
Global Security Systems S.A.	50.159	55.271	208.596	229.856
KMG Rompetrol Development S.R.L.	19.678.649	-	81.837.598	-
TRG Petrol Anonim Sirketi	7.913	16.097.373	32.908	66.944.145
<b>Total</b>	<b>697.133.335</b>	<b>803.899.600</b>	<b>2.899.168.400</b>	<b>3.343.177.268</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**27. PARTI AFILIAȚE (continuare)**

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	Achizitii ei alte costuri			
		30-iun-19 USD	30-iun-18 USD	30-iun-19 RON	30-iun-18 RON
KazMunayGas Trading AG	Achizitie de titoli si alte matorii pirine	1.505.572.530	1.501.910.296	6.261.224.481	6.245.994.348
Rominserv S.A.	Achizitie si mentenanta a mijloacelor fixe	36.292.722	31.616.302	150.930.543	131.403.040
KMG International NV	Servicii de management	7.155.916	5.448.040	29.759.308	22.656.764
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	17.734.583	23.867.161	73.752.810	99.256.362
Rompetrol S.A.	Servicii de management	17.407	17.853	72.390	74.245
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Servicii de mediu	709.337	786.050	2.949.920	3.200.971
Rompetrol Well Services S.A.	Dobanda aferenta imprumutului	191.087	236.681	794.674	984.285
KMG Rompetrol Services Center	Servicii suport	3.652.020	3.668.310	15.187.656	15.255.401
Midia Marino Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	7.915.352	10.408.685	32.017.574	43.660.881
Rominserv Valves Iafo SRL	Valve	47.228	47.237	196.407	196.445
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Achizitie de utilitati	13.503.236	16.405.308	56.155.908	68.224.754
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	234.688	-	975.997	-
Global Security Systems S.A.	Servicii de paza si protectie	1.797.651	1.872.915	7.475.891	7.788.892
Tengizchevroil LLP	Achizitii de GPL	-	557.265	-	2.317.498
<b>Total</b>		<b><u>1.594.823.757</u></b>	<b><u>1.596.932.189</u></b>	<b><u>6.632.393.559</u></b>	<b><u>6.641.161.894</u></b>

Natura tranzactiilor de vanzari consta in vanzari de produse petroliere. Vanzarile catre partile afiliate includ si taxele aferente vanzarii.

Ministerul Finantelor Publice din Romania ("MFPR") a detinut 44,6959% din actiunile Rompetrol Rafinare SA din septembrie 2010 si pana in iulie 2012. Incepand cu iulie 2012, printr-o Ordonanta de Guvern, actionarul a devenit Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ("MECMA") pana in mai 2013, cand, ca urmare a reorganizarii MECMA, noul actionar a devenit Ministerul Economie ("ME"). Ulterior a fost redenumit in Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de afaceri. In prezent se numeste Ministerul Energiei. Astfel, MFPR, MECMA, ME si alte autoritati sunt considerate ca fiind parte afiliata Grupului. Nu exista entitati in cadrul Grupului care sa fi avut tranzactii sau solduri la final de perioada, altele decat cele care rezulta din cerintele fiscale si legislative din Romania, cu MFPR, MECMA, ME si alte autoritati din Romania, in perioada in care MFPR, MECMA si ME au devenit parti afiliate.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**28. REZULTATUL PE ACTIUNE**

Calculul rezultatului pe actiune de baza aferent actionarilor majoritari ai societatii mama se bazeaza pe urmatoarele date:

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>	<u>30 iunie 2019</u>	<u>30 iunie 2018</u>
	USD	USD	RON	RON
<b>Rezultate</b>				
Profit/(pierdere) curent(a) actionarilor majoritari	(21,197,206)	4,250,886	(88,152,816)	17,678,160
<b>Numar de actiuni</b>				
Numar mediu de actiuni pentru calculul rezultatului pe actiune de baza (vezi Nota 11)	44,109,205,726	44,109,205,726	44,109,205,726	44,109,205,726
<b>Rezultat pe actiune</b> (US centi (bani)/actiune)				
De baza	(0 048)	0 010	(0 200)	0 042

**29. DATORII CONTINGENTE**

a) Privitor la imprumuturile tehnologice de produse petroliere catre alte rafinarii efectuate de Societatea-Mama, D.G.F.P. Constanta a pretins ca Societatea-Mama nu a inregistrat venituri la care a calculat accize, TVA si penalitati cumuland 47,7 milioane RON (11,08 milioane USD) care urmeaza sa fie platite de Societatea-Mama pe baza inspectiei din 2003. O suspendare a controlului fiscal a fost emisa de autoritatile fiscale (D.G.S.C – A.N.A.F.). De asemenea, solutionarea recursului administrativ a fost suspendat pana la pronuntarea sentintei finale privind cauza penala conexa, deoarece autoritatea fiscala considera ca aceasta chestiune urmeaza a fi tratata in cadrul anchetei penale initiate de Procuratura Generala (a se vedea primul caz in nota 30). Managementul este increzator in apararile formulate de Societatea-Mama, probabilitatea unui rezultat negativ fiind considerata extrem de scazuta.

b) In 2001, Societatea-Mama a procesat titei pentru o alta rafinarie si a emis initial facturi pentru accizele aferente. Cu toate acestea, invocand acte normative aplicabile in perioada respectiva, rafinaria anterior amintita a contestat aceste facturi de acciza emise de Societatea-Mama, iar instantele au retinut la acel moment ca Societatea-Mama nu trebuia sa emita respectivele facturi de acciza si, astfel, Societatea-Mama a procedat la stornarea acestora. DGFP Constanta a depus o contestatie impotriva Societatii-Mama in legatura cu aceste stornari, stabilind sa nu tina seama de concluziile deciziei pronuntate de instanta si a obligat Societatea-Mama la plata accizelor. Procesul verbal de control fiscal a fost contestat de Societatea-Mama, fiind in prezent suspendat conform celor mentionate in paragraful de mai sus. Suma mentionata in procesele verbale emise de catre D.G.F.P. Constanta este de 9,5 milioane RON (2,3 milioane USD). Managementul este increzator ca probabilitatea anularii deciziei anterioare a instantei de judecata este extrem de mica. In anul 2019 nu au avut loc modificari.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Suma exprimata in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE**

**Litigiul cu Statul avand ca obiect acuzatii penale**

Incepand cu data de 22 martie 2005 au fost initiate investigatii cu privire la anumiți foști administratori, directori si cenzori externi ai societatii Rompetrol Rafinare SA; acestea s-au derulat la nivel formal si s-au materializat in diverse activitati de procedura penala (inclusiv expertize judiciare specializate), in prezent faza de urmarire penala fiind in derulare. La data prezentei, numai una dintre persoanele de mai sus lucreaza in cadrul grupului de societati KMG International.

Acuzatiile formulate impotriva acestor persoane formulate in cadrul anchetei au fost:

- a) nerespectarea angajamentelor investitionale stabilite prin contractul de privatizare in ceea ce priveste Societatea-Mama;
- b) declararea nelegala a accizelor si altor datorii catre bugetul de stat;
- c) linerea incorecta a registrelor contabile cu privire la tranzactiile intreprinse la terminalul petrolier detinut de Oil Terminal, Aceste acuzatii vizeaza evenimente ce au avut loc in perioada aprilie 2001 – octombrie 2002;
- d) situatia adoptarii OUG nr. 118/2003.

Ca urmare a acuzatiilor mai sus enumerate, au fost emise de catre DIICOT si comunicate la data de 9 - 10 mai 2016 ordonante de sechestrul asigurator ("Ordonantele"), prin care s-a decis sa se aplice sechestrul asigurator (indisponibilizarea activelor) asupra bunurilor mobile si imobile ale KMG International N.V., Rompetrol Rafinare SA si Oilfield Exploration Business Solutions SA (fostul Rompetrol SA), ca si asupra actiunilor/partilor sociale pe care aceste companii le detin in subsidiare din Romania.

Sechestrul asigurator instituit asupra activelor nu afecteaza stocurile, creantele si conturile bancare ale Rompetrol Rafinare si acest fapt permite companiei sa isi continue activitatea normala de zi cu zi.

Rompertrol Rafinare a contestat in instanta dispozitia de sechestrul asigurator. Dupa doua termene la Tribunalul Constanta, cauza a fost trimisa spre solutionare Inaltei Curti de Casatie si Justitie, care a respins in totalitate contestatiile introduse de subsidiarele Grupului la 17 iunie 2016.

In acelasi timp, companiile, in data de 30 mai 2016, au solicitat procurorului superior anulara Ordonantelor. Cererea inaintata a fost respinsa in decembrie 2016.

Avand in vedere natura acuzatiilor aduse de DIICOT, societatile din grupul KMG au formulat o cerere de disjungere a cauzei, pentru a avea doua dosare distincte care sa priveasca acuzatiile aferente perioadei de privatizare si post privatizare a RRC - intr-unul dintre dosare, si, respectiv emisiunea de obligatiuni de catre RRC (OUG 118/2003) - in cel de-al doilea. Pana in acest moment nu s-a primit niciun raspuns de la DIICOT cu privire la acest aspect.

Intrucat societatile din Grupul KMG au avut nici o calitate in acest dosar pana in 2016, si se pare ca intregul proces (cu mici exceptii) de strangere a probelor de catre DIICOT, a fost efectuat inainte de luna mai 2016, societatile au depus la 7 aprilie 2017, propria cerere prin care solicita pe de o parte, atasarea probelor la dosar pentru a-si construi apararea, si pe de alta parte, refacerea anumitor probe (precum raportul de exportiza) efectuat inainte de 2016. Pana in acest moment nu s-a primit niciun raspuns de la DIICOT cu privire la acest aspect.

La data de 12 aprilie 2017, societatile din Grupul KMG au depus, de asemenea cererea prin care au solicitat respinderea acuzatiilor privind OUG 248/2000 (privind privatizarea RRC) si OUG 118/2003 (emiterea de obligatiuni), avand in vedere recenta hotarare a Curtii Constitutionale nr. 68/2017, prin care Curtea a stabilit ca procesul legislativ, precum si aspectele privind oportunitatea si/sau legalitatea unui act emis fie de Parlament fie de Guvern, nu pot face obiectul unei anchete penale, iar Constitutia prevede alto parghii atribuite altor autoritati publice care pot controla aceste aspecte. Nu s-a primit niciun raspuns de la DIICOT pe aceasta tema.

In data de 10 mai si 28 iunie 2017, societatile si-au prezentat cererile impotriva acuzatiilor DIICOT pentru urmatoarele subiecte: creante Libia, privatizarea RRC si perioada post-privatizare, privatizarea rafinarii

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (CONTINUARE)**

Vega si emisiunea de obligatiuni (OUG 118/2003), tranzactii intragroup, taxe si impozite la Bugetul de Stat.

In data de 17 iulie 2017, DIICOT a emis o Ordonanta, care, in general, pastreaza abordarea Ordonatelor emise in 2016, dar permite partilor civile si anume Ministerului Energiei si Ministerului de Finante sa puna la dispozitie sumele pentru pretinutul prejudiciu suferit, precum si probele pentru sustinerea oricaror daune pretinse. Singura pretinsa parte vatamata care a solicitat un pretins prejudiciu este Faber Invest & Trade, prin reprezentantii sai legali, de 96,6 milioane USD.

La 22 decembrie 2017 a fost depusa o intampinare impotriva Ordonantei din iulie 2017, precum si o contestatie impotriva acesteia in fata procurorului superior la 29 septembrie 2017.

La 12 aprilie 2018, DIICOT a emis o Ordonanta care a anulat Ordonantele anterioare din 17 iulie 2017, 18 septembrie 2017 si 8 decembrie 2017 emise de procurorul insarcinat cu acest dosar, prin care s-a extins investigatia asupra altor diverse persoane si / sau anumite fapte penale au fost abordate intr-o maniera mai defavorabila pentru anumiti acuzati. Avand in vedere ca cele trei Ordonante anulate sunt bazate pe Ordonanta din aprilie 2016 emisa de procurorul in acest dosar prin care au fost impuse masuri de sechestrul asupra activelor KMG, OEBS si RRC, companiile grupului KMG International N.V., Rompetrol Rafinare SA si Oil Field Explorations Business Solution SRL au depus, la 20 aprilie 2018, o noua contestatie la Inalta Curte de Casatie si Justitie pentru ridicarea sechestrului. La 22 mai 2018, instanta a respins contestatiile formulate. Un apel a fost formulat impotriva acestei decizii dar numai pe aspectul legat de constitutionalitatea dispozitiei legale in baza caruia au fost respinse contestatiile. Primul termen a fost stabilit pentru data de 8 octombrie 2018. Instanta a amanat pronuntarea pentru 22 octombrie 2018 cand instanta a respins si cerca de sesizare a Curtii Constitutionale.

O contestatie similara a fost depusa pe 23 noiembrie 2018. La 4 decembrie 2018, procurorul a convenit in principiu asupra eliberarii partiala a sechestrului, cu conditia sa se faca o expertiza, iar raportul final sa arate ca valoarea activelor aflate sub sechestrul depaseste daunele pretinse. Raportul a fost prezentat catre DIICOT in data de 15 martie 2019. O noua cerere de eliberare partiala a sechestrului a fost depusa la 8 aprilie 2019.

O noua ordonanta a fost emisa de catre DIICOT la 9 noiembrie 2018, care modifica cadrul legal pentru toate faptele investigate in cauza.

La 22 aprilie 2019 DIICOT a emis o ordonanta prin care toate participatiile detinute de Societate la filialele sale, precum si parte din bunurile mobile si imobile ale Societatii au fost eliberate de sub sechestrul penal.

La 22 Iulie 2016, NC KMG si KMG au transmis autoritatilor romane o Notificare formulata in baza tratatelor privind protejarea investitiilor - avand ca temei prevederile Acordului incheiat intre Guvernul Romaniei si Guvernul Republicii Kazahstan, ale Acordului incheiat intre Guvernul Regatului Tarilor de Jos si Guvernul Romaniei si ale Tratatului Cartei Energiei.

Transmiterea Notificarii mai sus mentionata reprezinta primul pas procedural care ar putea duce la disputa de arbitraj intre un investitor si tara in care a fost realizata investitia. Daca nu se va ajunge la o intelegere intre NC KMG, KMG International N.V. si Romania, cazul ar putea fi deferit catre si solutionat de Centrul International pentru Reglementarea Diferendelor Relative la Investitii din cadrul Bancii Mondiale, cu sediul in Washington, D.C., sau Institutului de Arbitraj al Camerei de Comert de la Stockholm, in conformitate cu prevederile tratatelor si cu solutiile si masurile avute in vedere de societatile din grupul KMG.

**Litigiul referitor la Inspecția Fiscală pentru Rompetrol Rafinare SA in anul 2012**

In luna martie 2012, Agentia Nationala a Administratiei Fiscale a emis catre Rompetrol Rafinare SA un Raport general de inspectie fiscala acoperind perioada 2007 - 2010 si o Decizie de impunere pentru plata



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Suma exprimată în USD reprezentând moneda funcțională și de prezentare a grupului. Sumele în RON sunt prezentate numai în scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (CONTINUARE)**

sume de 48 milioane RON (echivalentul a 15 milioane USD la curs istoric), din care jumătate reprezintă debite fiscale principale suplimentare, iar cealaltă jumătate reprezintă dobândă și penalități pentru întârzierea la plată.

La data de 27 octombrie 2014, Curtea de Apel Constanța a tras la răspundere Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru rambursarea către Rompetrol Rafinare a sumei de aproximativ 21 milioane RON (echivalentul a 6,2 milioane USD la cursul istoric), din care aproximativ 19 milioane de RON au fost rambursate Rompetrol Rafinare în august 2013 și dispune reevaluarea pentru suma de 4,6 milioane RON TVA și a dobânzilor și penalităților aferente până în martie 2012 de aproximativ 5,3 milioane RON, rezultând un total de 9,7 milioane RON (echivalentul a 2,8 milioane USD) în vederea unei evaluări suplimentare. Această decizie a fost atacată de ambele părți, dar la 12 octombrie 2017, Curtea Supremă a respins ambele apeluri, deci decizia primei instanțe a rămas neschimbată.

Reevaluare pentru suma de aproximativ 4,6 milioane RON (echivalentul a 2,8 milioane USD) inițiată în februarie 2018 a fost finalizată la 22 martie 2018 de o altă echipă de inspecție fiscală care menține decizia inițială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru suma principală de TVA de 4,48 milioane RON, evaluând un total de 8,6 milioane RON ca dobânzi aferente și penalități până în aprilie 2018.

Compania a contestat decizia fiscală în valoare de 13,1 milioane RON la data de 18 mai 2018. Contestatia prezentată de companie a fost admisă, iar suma plătită a fost rambursată societății.

**Litigiul referitor la Inspectia Fiscala pentru Rompetrol Rafinare SA in anul 2017**

În decembrie 2017 ANAF – DGAMC a finalizat controlul fiscal general cu referire la perioada fiscală 2011 - 2015, taxele acoperite fiind: TVA grup fiscal (toate entitățile aparținând grupului fiscal au fost supuse controlului), impozitul pe profit, impozitele pe veniturile nerezidenților și accize.

Pe baza deciziei de impunere (primită în ianuarie 2018), au fost impuse următoarele taxe suplimentare: 26,1 milioane RON reprezentând TVA (din care 13,1 milioane RON aferente TVA Rompetrol Rafinare SA, restul aparținând societăților din grupul de TVA), 6,5 milioane RON reprezentând impozit pe veniturile nerezidenților și diminuarea pierderilor fiscale aferente Rompetrol Rafinare SA cu 144,4 milioane RON. Accesoriiile aferente taxelor stabilite suplimentar au fost în valoare la 16,3 milioane RON pentru toate societățile din grupul de TVA. Impozitele suplimentare și accesoriiile aferente au fost parțial plătite și parțial compensate cu impozitul de încasat.

Raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere aferentă a fost contestată pe 26 februarie 2018. La 23 ianuarie 2019, autoritatea fiscală D.G.S.C. – A.N.A.F. a emis decizia de soluționare la recursul administrativ al societății prin care autoritatea fiscală a decis următoarele:

- i. Din suma de 20 de milioane RON reprezentând TVA (din care 12,8 milioane RON aferente TVA-ului Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscală respinge recursul pentru suma de 11,6 milioane RON (11,07 milioane RON în legătură cu Rompetrol Rafinare SA) și anulează decizia de impunere pentru suma de 8,4 milioane RON (1,75 milioane RON în legătură cu Rompetrol Rafinare SA).
- ii. Respinge apelul pentru suma de 6,5 milioane RON reprezentând impozitul reținut la sursa de către Rompetrol Rafinare SA și accesoriiile aferente în valoare de 0,2 milioane RON.
- iii. Din suma de 16,3 milioane RON reprezentând penalități legate de TVA (din care 12 milioane RON aferente Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscală respinge apelul pentru suma de 11,05 milioane RON (10,6 milioane RON în legătură cu Rompetrol Rafinare SA) și anulează decizia de impunere pentru suma de 5,3 milioane RON (1,4 milioane RON aferentă Rompetrol Rafinare SA).
- iv. Respinge recursul împotriva diminuării pierderii fiscale a Societății cu suma de 140 milioane RON.

Compania evaluează opțiunea de a se adresa instanței competente pentru a contesta sumele respinse de către D.G.S.C. – A.N.A.F. privind recursul administrativ formulat de Rompetrol Rafinare SA.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**29. ASPECTE LEGALE (CONTINUARE)**

Compania a inaintat Curtii de Apel Constanta o cerere prin care a contestat sumele respinse de ANAF – DGSC in decizia privind recursul administrativ al companiei.

Sumele pentru care ANAF – DGSC a anulat decizia si a dispus reauditarea nu fac obiectul cererii judecatoresti

Cererea depusa de Rompetrol Rafinare S.A. a fost inregistrata la 25 iulie 2019 la Curtea de Apel Constanta, formand dosarul nr. 393/36/2019, care la acest moment este in procedura de regularizare, fara a fi stabilit un termen de judecata.

**Litigiu cu privire la certificatele de emisie de CO2**

La data de 28 februarie 2011, Rompetrol Rafinare SA a castigat dosarul impotriva Guvernului Romaniei si a Ministerului Mediului care le solicita autoritatilor romane sa aloce societatii Rompetrol Rafinare un numar suplimentar de 2.577.930 certificate de emisie CO2 pentru intreaga perioada 2008-2012 (decizia 69/CA/2011). Aceasta prima hotarare emisa de Curtea de Apel Constanta a fost contestata de Ministerul Mediului si de Guvernul Romaniei, insa apelurile au fost respinse de Inalta Curte de Casatie si Justitie la data de 30 octombrie 2012, hotararea curtii de prima instanta ramanand definitiva. Conform legislatiei romanesti si europene curente, certificatele obtinute pentru perioada 2008 – 2012 pot fi delimitate si utilizate si pentru urmatoarea perioada 2013 – 2020.

Avand in vedere faptul ca Ministerul Mediului si Guvernul Romaniei nu au respectat hotararea instantei referitoare la termenul limita, Rompetrol Rafinare SA a inaintat o actiune judecatorcasca impotriva acestora, avand ca obiect daune in valoare de 36 milioane EUR – dosarul nr 917/36/2013\*.

Ultima audiere a avut loc in data de 25 februarie 2019 si o decizie a fost luata in 19 martie 2019. Instanta a admis cererea Rompetrol Rafinare SA si a tras la raspundere atat Guvernul Romaniei cat si Ministerul Mediului pentru daune in valoare de 31.806.598,74 EUR, echivalentul in RON la data platii, pentru incapacitatea observarii deciziei finale emise de catre Curtea Suprema in octombrie 2012.

Avand in vedere ca, in conformitate cu decizia, instanta a acordat o suma mai mica decat cea solicitata, a fost formulata o contestatie definitiva, in termenul legal. De asemenea inculpatii au depus contestatii definitive impotriva aceleiasi decizii judecatoresti. Toate recursurile vor fi solutionate de Curtea Suprema, o prima audiere nefiind stabilita inca in acest sens.

**Litigiul dintre Rompetrol Downstream SRL si RATB (Regia Autonoma de Transport Bucuresti)**

In 2011, ca urmare a unei licitatii publice organizate de RATB, cea mai mare societate de transport public din Romania deservind zona metropolitana Bucuresti, Rompetrol Downstream a castigat un Contract cadru cu o durata de 4 ani (impartit in 4 contracte anuale pentru anii 2011 - 2015) in vederea livrarii de combustibil necesar pentru flota RATB prin intermediul unui sistem integral.

Rompotrol Downstream a respectat la timp si complet obligatiile de furnizare catre RATB a cantitatilor solicitate de combustibil in acesti 4 ani, totusi sistemul IT aferent a fost implementat gradual pana la 16 septembrie 2015, ducand la 4 procese juridice (cate unul pentru fiecare acord) initiate de RATB. Sumele solicitate de RATB privesc aplicarea clauzei de penalitati de 15% din cifra de afaceri a contractului cadru, pentru nerespectarea obligatiilor contractuale privind implementarea sistemului IT;

- a) Cazul nr. 1 - La data de 16 octombrie 2015, RATB a inaintat Curtii cererea de acordare de daune in valoare de 62,4 milioane RON (aprox, 15 milioane USD) (in baza acordului cadru nr. 47-365/2011 si a acordului ulterior nr. 46-2617/25.10.2011). La data de 27 octombrie 2015, in baza termenilor si conditiilor caletului de sarcini, RATB a executat scrisoarea de garantie bancara furnizate de DWS pentru suma de 5,7 milioane RON. Initial, Rompotrol Downstream a reusit sa castige cauza la prima instanta, pe baza unei exceptii procedurale juridice. Cu toate acestea, ambele parti au contestat ulterior prima decizie a curtii printr-un al doilea recurs. Recursul a fost admis de Instanta de Judecata superioara (Curtea de Apel Bucuresti), iar dosarul a fost retrimis in 2017 pentru o judecata corecta asupra fondului cauzei.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

- La data de 25 ianuarie 2018, Instanta a respins cererea RATB si a admis partial cererea Rompetrol Downstream pentru rambursarea executarii ilegale de catre RATB a scrisorii de garantie bancara in suma de 5,7 milioane RON, precum si indemnizatia de 0,28 milioane RON reprezentand dobanzi pentru platile intarziate ale RATB privind combustibilul furnizat conform solicitarii ce va fi solutionata de Curtea de Apel Bucuresti. Urmatoarea audiere a fost programata pe 27 februarie 2019, cand apelul a fost respins. Procedura legala a fost inchisa.
- b) Cazul nr. 2 – RATB a protins suma de 65,5 milioane RON (ca daune evaluate conventional pe baza acordului-cadru nr. 47-365/2011 si a acordului ulterior 46-2907/17.10.2012). La 1 noiembrie 2016, instanta a decis sa respinga cererea RATB pe motivul exceptiei de inadmisibilitate a citatiilor in temeiul neexecutarii procedurii anterioare de catre RATB. Prin decizia definitiva nr. 321/30 ianuarie 2017, Curtea de Apel Bucuresti a respins cel de-al doilea recurs depus de RATB drept neintemeiat, iar procedura legala a fost inchisa.
  - c) Cazul nr. 3 – RATB a pretins suma de 65,1 milioane RON (ca daune evaluate conventional pe baza acordului-cadru nr. 47-365/2011 si a acordului ulterior 46-3126/18.10.2013). La data de 14 noiembrie 2016, instanta a decis sa respinga cererea RATB pe motivul exceptiei de inadmisibilitate a citatiilor in temeiul neexecutarii procedurii anterioare de catre RATB. Printr-o decizie definitiva din 20 aprilie 2017, Curtea de Apel Bucuresti a respins cel de-al doilea recurs formulat de RATB ca neintemeiat, iar procedura legala a fost inchisa.
  - d) Cazul nr. 4 – RATB a pretins suma de 5,7 milioane RON (ca daune evaluate conventional pe baza acordului-cadru nr. 47-365/2011 si a acordului ulterior 46-3241/17.10.2014). Prima infatisare a fost programata pentru 25 octombrie 2016. La acest termen, instanta a suspendat judecarea cauzei pana la solutina definitiva a cauzei nr. 1. Considerand cauza nr. 1 solutionata definitiv, solutionarea cauzei nr. 4 a fost redeschisa, astfel ca primul termen de judecata a fost stabilit pentru 18 iunie 2019, cand instanta a respins pretentiile RATB. Solutia poate fi atacata cu recurs.

**Litigiul dintre Rompetrol Rafinare si Primaria Navodari**

La data de 19 noiembrie 2015, s-a finalizat auditul privind taxele locale, realizat de Primaria Navodari pentru perioada 2012-2014. Singura constatare neconforma se refera la reevaluarea cladirilor efectuata de societate la data de 31.12.2009 si 31.12.2011, si anume pentru ca reevaluarea nu a fost realizata asupra tuturor mijloacelor fixe inregistrate in contul 212 „Constructii”, in opinia lor, aceasta fiind realizata fara respectarea normelor contabile stipulate prin OMFP 3055/2009. Ca atare, echipa de inspectie a considerat ca pentru anul 2012, anumite cladiri nu au fost reevaluate in termen de trei ani de la reevaluarea anterioara si a aplicat o rata mai mare a taxei locale de 10% pentru cladiri, si, prin urmare, a evaluat o taxa suplimentara pe cladiri si penalitati aferente in valoare totala de 20,4 milioane RON, din care suma principala este de 11,2 milioane RON, iar penalitatile si sumele accesoriu sunt de 9,2 milioane RON (calculate pana la data raportului).

- a) Impotriva Deciziei de impunere emise de Primaria Navodari s-a depus plangerea administrativa care a fost respinsa ca fiind lipsita de obiect, fara a se pronunta o decizie pe fond. Aceasta procedura juridica a fost judecata de Curtea de Apel Constanta, care a efectuat o investigatie judiciara si a dat o sentinta la 16 martie 2017, cand a fost respinsa contestatia depusa de Rompetrol Rafinare. Solutia a fost atacata de Rompetrol Rafinare. Recursul se afla in procedura de examinare prealabila iar prima sedinta in fata Inaltei Curti este programata pe 30 ianuarie 2020.
- b) Deoarece decizia emisa de Primaria Navodari, de respingere a plangerii administrative ca fiind lipsita de obiect se bazeaza pe Decizia Consiliului Local Navodari nr. 435 / 21 decembrie 2015, potrivit careia Rompetrol Rafinare a obtinut anularea a 73% din penalitati, Rompetrol Rafinare a formulat o a doua actiune in anularea in parte a Hotararii Consiliului Local al municipiului Navodari nr. 435/21 decembrie 2015. Aceasta actiune a fost admisa de Tribunalul Constanta. Aceasta solutie a fost atacata de Consiliul Local Navodari la Curtea de Apel Constanta, unde prima sedinta a fost stabilita la 16 ianuarie 2017, cand apelul a fost respins. Solutia este finala.
- c) Rompetrol Rafinare a depus, de asemenea, cererea de suspendare a efectelor executarii ale deciziei de impunere, in temeiul Legii 554/2004 si Ordonantei Guvernului 92/2003, dosar nr.788 / 36/2015. Declaratia de aparare a fost depusa de Primaria Navodari, iar prima sedinta a fost stabilita pentru 22 februarie 2016. Instanta a acordat castig do cauza Rompetrol Rafinarii si a

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

suspendat efectele aplicarii Raportului de inspectie fiscala si a Deciziilor fiscale emise de orasul Navodari in data de 19 noiembrie 2015. Solutia a fost atacata de Primaria Navodari. Cazul se afla in prezent in curs de desfasurare procedurala la Inalta Curte de Casatie si Justitie. Primul termen de judecata in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie nu a fost stabilit. La 2 noiembrie 2018, cazul a fost suspendat.

**Litigiul Intre Rompetrol Rafinare si Compania Nationala – Administratia Porturilor Maritime Constanta SA**

Avand in vedere nerespectarea de catre Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime Constanta a prevederilor legale de reglementare a activitatii acesteia, in sensul ca nu asigura mentinerea in parametri optimi a portului Midia aflat in administratia sa, cu scopul asigurarii sigurantei navigatiei, a pastrarii cel putin a caracteristicilor tehnice ale portului, a unui acces si a unei operari maritime in conditii de siguranta a acestuia, societatea a recurs la cateva masuri judiciare impotriva sa, dupa cum urmeaza:

- a) Plangere impotriva Societatii Nationale „Administratia Porturilor Maritime” SA pentru incalcarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996 care a determinat pentru Rompetrol Rafinare SA daune de 1,8 milioane USD – cheltuieli de dragare; 3,3 milioane USD – pierderi comerciale; plangerea a dus la o investigatie lansata in aprilie 2016 de catre Consiliul Concurentei. Consiliul Concurentei are dreptul sa recunoasca incalcarea de catre Administratia Porturilor Maritime a prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996, sanctionarea societatii in conditiile legii si obligarea societatii de a duce la buna indeplinire, sub rezerva termenilor si conditiilor legale, a obligatiilor care ii revin ca administrator al zonelor portuare si ca furnizor de bunuri si servicii specifice exploatarei zonelor maritime nationale, in special cu privire la Portul Midia. Prin Decizia 21/2018, Consiliul Concurentei a respins plangerile formulate de Rompetrol Rafinare SA si de Midia Marine Terminal SRL. Ambele companii au atacat aceasta decizie la curtea de Apel Bucuresti, primul termen fiind stabilit in data de 13 mai 2019, pentru a fi comunicata intampinarea formulata de Compania Nationala „Administratia Porturilor Maritime” SA. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 23 septembrie 2019.
- b) Actiune impotriva Administratiei Portului Constanta pentru daune acordate Rompetrol Rafinare referitor la pescajul maxim pentru port din ianuarie - mai 2015 (0,8 milioane USD) si pentru restituirea cheltuielilor de dragare (1,7 milioane USD). La data de 19 mai 2017, Curtea a admis partial cererea reclamantului Rompetrol Rafinare impotriva inculpatului Administratia Portului Constanta si l-a obligat pe parat sa plateasca reclamantului:
  - Suma de 1,57 milioane EUR reprezentand cheltuieli de dragare platite de Rompetrol Rafinare SA in perioada 30 aprilie 2015-11 mai 2015;
  - Suma de 0,079 milioane RON reprezentand cheltuieli juridice.

Ambele parti au formulat apel impotriva solutiei pronuntate de prima instanta. La 27 decembrie 2017, Curtea de Apel Constanta a admis recursul depus de Administratia Portului Constanta, respingand recursul formulat de Rompetrol Rafinare SA si a modificat sentinta pronuntata de prima instanta, astfel incat toate pretentiile Rompetrol Rafinare impotriva APMC au fost respinse. Rompetrol Rafinare va depune contestatie in termen de 30 de zile de la data comunicarii hotararii Curtii de Apel Constanta. Decizia a fost comunicata si recursul s-a introdus de catre Rompetrol Rafinare SA in data de 6 august 2018. Cazul se afla in procedurile de filtrare, iar primul termen de audiere va fi stabilit mai tarziu. In timpul procedurii de filtru, Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime SA a ridicat exceptia inadmisibilitatii recursului Rompetrol Rafinare, motivat de faptul ca, potrivit articolului 483 alineat 2 Cod Procedura Civila, navigatia civila si activitatea in port sunt exceptate de la calea de atac a recursului. Rompetrol Rafinare SA a ridicat exceptia de neconstitucionalitate a dispozitiilor articolului 483 alineat 2 Cod Procedura Civila. Din acest motiv, Inalta Curte de Casatie si Justitie a suspendat procedura de filtru pana cand Curtea Constitutionala se va pronunta asupra exceptiei ridicate de catre Rompetrol Rafinare SA.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Suma exprimata in USD reprezentand moneda functionala si do prezentare a grupului. Suma in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

**Proceduri in care este implicata Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL, si angajati ai celor 2 companii, urmare a producerii incidentului tehnic din rafinaria Petromidia din data de 22 august 2016**

La 22 august 2016 a avut loc un incident tehnic in instalatia Distilare Atmosferica si in Vid, urmat de un incendiu care fost stins de catre personalul din rafinarie si serviciile private si publice de pompieri. In urma evenimentului, doi salariati ai Rominserv SRL, societate membra a grupului KMG International, au suferit arsuri si alti doi angajati au decedat.

Autoritatile competente au initiat investigatii in scopul stabilirii imprejurarilor si cauzelor ce au generat incidentul tehnic, accidentarea si decesul salariatilor. In ceea ce priveste accidentul de munca, Parchetul de pe langa Curtea de Apel Constanta s-a sesizat din oficiu, fiind deschis dosarul nr. 586/P/2016, in cadrul caruia au fost audiat salariati ai celor 2 companii si administrata expertiza tehnica.

Urmare a finalizarii urmaririi penale, Rompetrol Rafinare SA, Rominserv SRL si 4 angajati ai celor 2 companii au fost trimisi in judecata pentru: neluarea masurilor de securitate si sanatate in munca, vatamare corporala din culpa, ucidere din culpa, poluare accidentala. Totodata in cadrul dosarului Rompetrol Rafinare SA are si calitate de parte responsabila civilmente.

Prin incheierea finala a procedurii Camerei Preliminare, comunicata Rompetrol Rafinare si Rominserv pe 27 martie 2017, instanta a dispus, avand in vedere faptul ca procurorul nu a raspuns procedural in termen de 5 zile, sa restituie cauza la Parchetul de pe langa Curtea de Apel Constanta, constatarea nulitatii relative a Ordonantei nr. 586/P/2016, neregularitatea rechizitoriului, nerespectarea de catre procuror a termenului procedural. Parchetul de pe langa Curtea de Apel Constanta a facut apel.

La 21 iunie 2017, Judecatoria Constanta a admis apelul procurorului si a dispus rejudecarea cauzei de catre instantele din Constanta cu respectarea dispozitiilor legale privind citarea partilor, respectiv a persoanelor vatamate si a procurorului. Potrivit hotararii judecatoresti din 29 septembrie 2017, dosarul este trimis inapoi la procuratura, stabilindu-se in mod cert ca Ordonanta 586/P/2016 si actul ulterior de acuzare a Parchetului de pe langa Curtea de Apel Constanta sunt supuse unei nulitati relative si ca obiectul si limitele judecatii nu pot fi stabilite. Solutia a fost contestata de Procuratura, contestatia a fost respinsa, iar dosarul penal este trimis inapoi la procuratura din Constanta pentru a relua activitatile de urmarire penala in limitele prevederilor legale. Rompetrol Rafinare SA a primit citatie in calitate de inculpat, pentru data de 26 iunie 2018, cand au fost aduse la cunostinta acuzatiile, fiind aceleasi, cu modificari in ceea ce priveste incadrarea juridica ale faptelor.

Ca urmare a finalizarii urmaririi penale efectuata de procuror in baza sentintei instantei dupa parcurgerea etapei de camera preliminară, la 14 ianuarie 2019 societatea a primit de la Judecatoria Constanta noul rechizitoriu emis de procuror. Avand in vedere ca instanta a fost notificata cu un nou rechizitoriu, se vor derula procedurile preliminare ale camerei. Prima audiere programata de instanta (Judecatoria Constanta), in procedura preliminară a camerei este pe 13 mai 2019.

Potrivit celui de-al doilea rechizitoriu, au fost retinute urmatoarele infractiuni pentru ROMPETROL RAFINARE, ROMINSERV, STANCIU DANIEL, MARGINEAN ION si CARAMAN VASILE.

- a. neluarea din culpa a masurilor legale de sanatate si siguranta a muncii, conform art. 349 alin. 2 Cod penal;
- b. vatamare corporala din culpa, conform art. 196 alin. 1 si 4 din Codul penal;
- c. ucidere din culpa conform art. 192 alin. 1, 2 si 3 din Codul penal;
- d. poluare accidentala, conform art. 98 alin. 1 lit. b din OUG nr. 195/2005.

In termen de 20 de zile de la primirea documentului vor fi formulate cereri scrise si exceptii referitoare la legalitatea procedurii dofasurata de procuror.

Urmare a parcurgerii procedurilor de camera preliminară, au fost admise in parte cererile si exceptiile invocate de inculpati, s-a constatat nulitatea relativa a rechizitoriului Parchetului de pe langa Curtea de Apel Constanta, precum si neregularitatea fapt ce atrage imposibilitatea stabilirii obiectului si limitelor judecatii privind rechizitoriul.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (continuare)**

Referitor la angajatii RRC, Androi Folicia si Oancoa Cornol, dosarul a fost clasat. Primul termen de judecata stabilit de Judecatoria Constanta in procedura de camera preliminara este 18 martie 2019.

Pe de alta parte, s-a admis cererea formulata de Rominserv privind exceptia de neconstitutionalitate a anumitor dispozitii care va fi solutionata de Curtea Constitutionala. Respectivetele dispozitii se refera la posibilitatea de modificare a actului de sesizare a instantei in cursul procedurii de camera preliminara. Avand in vedere acuzațiile, fiecare societate poate fi supusa unei expunerii maxime de aproximativ 3,6 milioane RON.

De asemenea pe 25 mai 2017 Rompetrol Rafinare si Rominserv au primit raspuns la plangerile prealabile formulate impotriva Procesului verbal de cercetare a evenimentului elaborat de Inspectoratul de Munca Constanta, prin care autoritatea mentine aceleasi consideratii contestate de companii. In data de 16 august 2017, atat Rompetrol Rafinare cat si Rominserv au primit amenzile stabilite de Inspectoratul de Munca Constanta (in valoare cumulata de 0,028 milioane RON). Procesele verbale de contraventie au fost contestate de ambele parti implicate. La 14 decembrie 2017, Curtea a solicitat Rompetrol Rafinare si Inspectoratului Teritorial de Munca sa transmita specificatii scrise privind suspendarea optionala a cazului pana la solutionarea dosarului penal. In dosarul Rompetrol Rafinare SA, instanta a suspendat cazul pana la solutionarea dosarului penal. Solutionarea cauzei a fost suspendata pana la solutionarea definitiva a dosarului penal.

**Alte litigii**

**Vega proiect de remediere a batalurilor de deseuri**

Pe data de 15 noiembrie 2017, Garda Nationala de Mediu, a efectuat o inspectie la rafinaria Vega pentru a determina stadiul de implementare a proiectului de remediere. In urma inspectiei, a fost emisa nota de constatare nr. 299, precizand ca:

- In aceeasi zi, Compania trebuie sa furnizeze informatii scrise despre stadiul implementarii proiectului;
- Garda Nationala de Mediu va informa Agentia de Protectie a Mediului Prahova imedia ce compania nu si-a indeplinit obligatiile specificate in Autorizatia Integrata de Mediu;
- Se va aplica o amenda de 100.000 RON pentru nerespectarea trimiterii de catre societate a unei notificari catre Agentia de Protectie a Mediului Prahova cu privire la inceperea lucrarilor de remediere si la identitatea contractorului desemnat in proiect (prin depunerea unei copii a contractului incheiat cu acesta); inclusiv pentru nerealizarea lucrarilor descrise in proiectul de remediere si prin respectarea termenelor limita stabilite in legalura cu acestea.

La 21 noiembrie 2017, Agentia de Protectie a Mediului Prahova, a transmis Notificarea prealabila nr. 149, Informand Compania ca trebuie sa respecte prevederile Autorizatiei Integrate de Mediu pana la 21 decembrie 2017 (in legatura cu oxocutaroa proiectului de remediere a bazinelor reziduale), in caz contrar Autorizatia Integrata de Mediu va fi suspendata pana la remedierea situatiei, dar nu mai mult de 6 luni, ulterior Autorizatia Integrata de Mediu va putea fi anulata.

Impotriva documentelor primite de la autoritatile competente de mediu, compania a initiat proceduri administrative si actiuni in instanta dupa cum urmeaza:

- a) Plangere prealabila impotriva notei de evaluare nr. 299 prezentata la Garda Nationala de Mediu la 14 decembrie 2017. Punctul de vedere de la Garda Nationala de Mediu a fost primit la 17 ianuarie 2018;
- b) Plangere prealabila impotriva notificarii prealabile nr. 149 comunicata de Agentia de Protectie a Mediului Prahova la 14 decembrie 2017; punctul de vedere al Agentiei de Protectie a Mediului Prahova nu a fost comunicat;
- c) Cerere de suspendare a Notificarii prealabile nr. 149, depusa la 15 decembrie 2017 la Tribunalul Constanta; la 5 februarie 2018, Tribunalul Constanta a admist cererea de suspendare a Notificarii prealabile nr. 149/21.11.2017 si a suspendat efectele acesteia pana la solutionarea cererii de anulare

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Suma exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (CONTINUARE)**

Introdusa Impotriva acestui act administrativ; sentinta Tribunalului Constanta a fost recurata de catre Agentia de Protectie a Mediului Prahova, recursul avand termen de solutionare 21 iunie 2018 cand recursul a fost respins;

d) Actiune in anulara Notificarii prealabile a fost inregistrata la Tribunalul Constanta la data de 3 aprilie 2018. Actiunea a fos respinsa de instanta de judecata, s-a comunicat Sentinta Civila, a fost reformulat rocure, urmoaza sa fie stabilit primul termen de judecata;

e) Plangere impotriva amenzii primite de la Garda Nationala de Mediu, inaintata instantei de la Ploiesti in data de 29 noiembrie 2017; Judecatoria Ploiesti a respins plangerea, a fost formulat apel. La data de 5 martie 2019, instanta finala a respins plangerea;

f) Actiune in anulara Notei de constatare nr. 299/15.11.2017 emisa de Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova, inregistrata la Tribunalul Constanta; dosarul a fost suspendat pana la momentul la care dosarul de la litera d) mai sus mentionat, va fi solutionat;

g) Plangere preliminara impotriva Deciziilor nr. 7156/27.06.2018 si 77/10.07.2018 emise de Agentia pentru Protectia Mediului Prahova, referitoare la cererea companiei de revizuire a acordului de mediu, a fost respinsa de catre autoritatea de mediu; a fost inregistrata la Tribunalul Constanta actiunea in anulara deciziilor de respingere a solicitarii de revizuire a acordului de mediu; primul termen de judecata a fost stabilit la data de 6 septembrie 2019;

h) Plangere preliminara impotriva Notei de Constatare emisa de Garda Nationala de Mediu Comisariatul Prahova la data de 16 octombrie 2018 respinsa de catre autoritate. Plangerea a fost respinsa iar Societatea are la dispozitie 6 luni pentru a o contesta in fata instantei; Actiunea in anulara actului administrativ a fost inregistrata la Tribunalul Constanta, urmeaza sa fie stabilit primul termen de judecata.

i) Plangere impotriva Procesului Verbal de amenda emis la 28.11.2018 de Garda Nationala de Mediu-Comisariatul Judetean Prahova; urmatorul termen este programat pe 20 septembrie 2019;

j) Plangere impotriva procesului verbal de amendare emis de Garda Nationala de Mediu la 27 februarie 2019; primul termen de judecata este pe 24 septembrie 2019. In acelasi timp, a fost formulata in fata Curtii de Apel Ploiesti cererea de transfer a dosarului; urmatorul termen de judecata este programat pe 25 septembrie 2019.

k) Plangere impotriva procesului verbal de amendare emis la 29 martie 2019 de Garda Nationala de Mediu; urmatorul termen de judecata a fost stabilit pe 17 octombrie 2019.

La data de 20 decembrie 2017, compania a inaintat catre Agentia de Protectie a Mediului Prahova o notificare de incepere a lucrarilor aferente proiectului (etapa I – constructia) iar la 21 decembrie 2017 a inaintat o corespondenta cu detalii privind compania care va executa lucrarile de constructie.

La 17 ianuarie 2018, un plan detaliat de activitate pentru prima faza a proiectului (activitati pregatitoare) a fost transmis catre Agentia de Protectie a Mediului Prahova.

La data de 8 mai 2018 a fost formulata cerere de revizuire a acordului de mediu existent, respinsa de Agentia de Protectie a Mediului Prahova prin Decizia nr. 77/10.07.2018. Actiunea juridica a companiei initiata impotriva documentelor autoritatii de mediu este detaliata la punctul de mai sus g) a fost redactata actiunea pentru anulara deciziei Agentiei de Protectie a Mediului Prahova, urmeaza sa fie inregistrata in Instanta de judecata.

Pana la aceasta data nu a fost primita nicio confirmare scrisa din partea autoritatilor de mediu cu privire la respectarea de catre companie a obligatiilor mentionate in Autorizatia Integrata de Mediu, legate de executarea proiectului de remediere.

In anul 2018 au fost contractate:

- teste pilot pentru o cantitate de 200 tone deseuri;
- teste de laborator in vederea identificarii de noi tehnologii/retete de stabilizare deseuri;
- analiza de risc reforitoare la prezenta munitiei neexplodate in bataluri, care a ovidontiat probabilitatea mare de detonare accidentala a proiectilelor neexplodate daca va fi aplicata tehnologia reglementata de acordul de mediu actual.

Pe baza rezultatelor serviciilor mentionate anterior, la 15 februarie 2019 a fost solicitat din partea Agentiei de Protectie a Mediului Ploiesti un punct de vedere in ceea ce priveste documentele dovedite. In



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**30. ASPECTE LEGALE (CONTINUARE)**

conformitate cu punctul de vedere al autoritatii de mediu, lucrarile de reabilitare vor fi efectuate in conformitate cu acordul de mediu si documentatia tehnica furnizata. Selectarea ofertelor a fost inllata si finalizata, a fost desemnat contractorul pentru executarea lucrarilor de reabilitare a batalului 18. De asemenea, este in curs de derulare licitatie pentru selectarea contractorului care va executa lucrarile de roabilitare a batalurilor 16 si 17.

**31. ANGAJAMENTE**

**Angajamente de mediu**

Activitatea principala a Rompetrol Rafinare SA (inclusiv Rafinaria Vega), de rafinare a produselor petroliere si a Rompetrol Petrochemicals, are efecte inerente asupra mediului, prin emisiile la nivelul solului, apei si aerului. Efectele asupra mediului pe care le au activitatile Grupului sunt monitorizate de autoritatile specializate si de managementul Grupului.

Societatea-mama a recunoscut un provizion pentru costurile de restaurare la locatia Vega (a se vedea nota 19).

La data de 30 iunie 2019 si 31 decembrie 2018 Rompetrol Rafinare SA nu are angajamente specifice de mediu in conformitate cu prevederile Autorizatiilor Integrate de Mediu, cu exceptia obligatiilor pentru Vega care au fost provizionate.

**Alte angajamente**

La data de 30 iunie 2019 Rompetrol Rafinare SA a contractat obligatii de capital in proiecte legate de mentenanta capitala, autorizatii si alinierea la standardele Euro in valoare de 61,8 milioane USD (2018: 28,63 milioane USD). La data de 30 iunie 2019 Rompetrol Downstream SRL a contractat obligatii de capital in valoare de 2 milioane USD (2018: 0,89 milioane USD).

**Angajamente de vanzare si cumparare**

La data de 30 iunie 2019, principalele angajamente ale Grupului sunt aferente Rompetrol Rafinare SA care are angajamente de cumparare materii prime si utilitati din afara grupului in valoare de 1.610,03 milioane USD (2018: 2.318,15 milioane USD) si angajamente de vanzare de produse petroliere, produse petrochimice si utilitati in afara grupului, in valoare de 1.277,38 milioane USD (2018: 1.703,47 milioane USD).

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI**

**32.1. RISCUL DE CAPITAL**

Grupul gestioneaza capitalul astfel incat sa se asigure ca entitatile din cadrul Grupului vor putea sa-si continue activitatea si in acelasi timp sa maximizeze castigul actionarilor prin optimizarea imprumuturilor si a capitalurilor. Structura capitalului in cadrul Grupului este formata din datorii (vezi Nota 18), numerar si echivalente de numerar si capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii Mama, incluzand capitalul social, rezerve si rezultatul reportat asa cum sunt prezentate in "Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii".

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Suma exprimata in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Suma in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

**32.2. INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE**

Indicatorul gradului de indatorare la sfarsitul anului se prezinta astfel:

	<b>30 iunie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
Imprumutul (mai putin Imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	306.601.882	267.367.797
Casa si conturi la banci	<u>(14.973.871)</u>	<u>(11.477.183)</u>
<b>Imprumuturi, net</b>	<b>291.628.011</b>	<b>255.890.614</b>
Capitaluri proprii (Inclusiv Imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	675.689.534	782.915.828
<b>Indicatorul gradului de indatorare</b>	<b>0,43</b>	<b>0,33</b>

**32.3. INSTRUMENTE FINANCIARE**

	<b>30 iunie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>Active financiare</b>		
Creante comerciale si alte creante	459,854,286	378,663,943
Creante imobilizate	2,133,694	3,250,669
Imobilizari financiare	18,583	18,583
Instrumente financiare derivate	84,146	2,608,512
Casa si conturi la banci	<u>14,973,871</u>	<u>11,477,183</u>
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>477,064,580</b>	<b>396,018,890</b>
<b>Datorii financiare</b>		
Imprumuturi pe termen lung	240,000,000	224,103,204
Instrumente financiare derivate	1,484,590	76,580
Imprumuturi de la actionari pe termen scurt	24,031,905	107,551,244
Alte datorii pe termen lung	187,058	195,757
Obligatii nete de leasing financiar	37,344,095	-
Datorii comerciale si alte datorii	1,016,395,598	870,862,953
Imprumuturi pe termen scurt	<u>12,247,867</u>	<u>26,254,673</u>
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b>1,331,691,113</b>	<b>1,229,044,411</b>

Valoarea justa estimata a instrumentelor prezentate mai sus este aproximativ egala cu valoarea lor contabila, cu exceptia instrumentelor financiare derivate care sunt prezentate la valoarea lor justa.

Creantele comerciale si alte creante sunt prezentate la valoarea recuperabila neta iar urmatoarele categorii nu sunt considerate active financiare:

- Avansuri platite furnizorilor;
- TVA de recuperat;
- Impozit pe profit de recuperat;
- Alte taxe de recuperat.

Similar pentru datorii comerciale si alte datorii urmatoarele categorii nu sunt fost considerate datorii financiare:

- Avansuri platite de la clienti;
- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plata;
- Impozit pe profit de plata;
- Taxe salariale de plata;
- Alte taxe;
- Venituri inregistrate in avans.

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

Valoarea contabila a acestor instrumente este aproximativ egala cu valoarea lor justa.

Valoarea justa a activelor si datoriilor financiare este inclusa la valoarea la care Instrumentul poate fi schimbat intr-o tranzactie curenta intre parti, alta decat in cazul unei vanzari constranse sau lichidari. Urmatoarele metode si ipoteze au fost folosite in vederea estimarii valorii juste:

- Valoarea contabila pentru numerar si depozite pe termen scurt, creante comerciale, datorii comerciale si alte datorii este aproximata in mare masura prin scadentele pe termen scurt ale acestor instrumente financiare;
- Valoarea justa a activelor financiare disponibile necotate in vederea vanzarii este estimata folosind metode de evaluare corespunzatoare;
- Grupul efectueaza operatiuni cu instrumente financiare derivate cu diversi parteneri. La 30 Iunie 2019 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivatelor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa

**32.4 Ierarhia valorii juste**

Grupul foloseste urmatoarea ierarhie pentru determinarea si prezentarea valorii juste a instrumentelor financiare prin metoda evaluarii:

- Nivelul 1: preturi necotate (neajustate) pe o piata activa pentru active si datorii identice;
- Nivelul 2: alte metode pentru care toate intrarile care au un efect important asupra valorii juste au la baza date din piata observabile fie direct, fie indirect;
- Nivelul 3: metode care utilizeaza intrarile cu un efect important asupra valorii juste inregistrate, care nu au la baza date observabile de piata.

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
<b>Active financiare</b>				
Creante comerciale si alte creante	459.854.286	459.854.286	-	-
Creante imobilizate	2.133.694	2.133.694	-	-
Imobilizari financiare	18.583	18.583	-	-
Instrumente financiare derivate	84.146	84.146	84.146	-
Casa si conturi la banci	<u>14.973.871</u>	<u>14.973.871</u>	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b><u>477.064.580</u></b>	<b><u>477.064.580</u></b>	<b><u>84.146</u></b>	<b>-</b>
<b>Datorii financiare</b>				
Imprumuturi pe termen lung	240.000.000	-	-	240.000.000
Instrumente financiare derivate	1.484.590	-	1.484.590	-
Imprumuturi de la actionari pe termen scurt	24.031.905	24.031.905	-	-
Alte datorii pe termen lung	187.058	187.058	-	-
Obligatii nete de leasing financiar	37.344.095	37.344.095	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	1 016 395 598	1 016 395 598	-	-
Imprumuturi pe termen scurt	<u>12.247.867</u>	<u>12.247.867</u>	-	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b><u>1.331.691.113</u></b>	<b><u>1.090.206.523</u></b>	<b><u>1.484.590</u></b>	<b><u>240.000.000</u></b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

(Suma exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

	<u>31 decembrie 2018</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
<b>Active financiare</b>				
Creante comerciale si alte creante	378.663.943	378.663.943	-	-
Creante imobilizate	3.250.669	3.250.669	-	-
Imobilizari financiare	18.583	18.583	-	-
Instrumente financiare derivate	2.608.512	2.608.512	2.608.512	-
Casa si conturi la banci	11.477.183	11.477.183	-	-
<b>TOTAL ACTIVE FINANCIARE</b>	<b>396.018.890</b>	<b>396.018.890</b>	<b>2.608.512</b>	<b>-</b>
<b>Datorii financiare</b>				
Imprumuturi pe termen lung	224.103.204	-	-	224.103.204
Instrumente financiare derivate	76.580	-	76.580	-
Imprumuturi de la actionari pe termen scurt	107.551.244	107.551.244	-	-
Alte datorii pe termen lung	195.757	195.757	-	-
Obligatii notate de leasing financiar	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	870.862.953	870.862.953	-	-
Imprumuturi pe termen scurt	26.254.673	26.254.673	-	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE</b>	<b>1.229.044.411</b>	<b>1.004.864.627</b>	<b>76.580</b>	<b>224.103.204</b>

La data de 30 iunie 2019 si 31 decembrie 2018 nu au existat transferuri intre nivelul 1 si nivelul 2 de evaluare a valorii juste, si nu s-au efectuat transferuri in si din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

**32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**

Grupul foloseste diverse instrumente derivate pentru management-ul riscului pentru titei si produsele aferente.

**Situatia pozitiei financiare:**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Active financiare derivate	84.146	2.608.512
Datorii financiare derivate	(1.484.590)	(76.580)
<b>Pozitia neta - activ/(datorie)</b>	<b>(1.400.444)</b>	<b>2.531.932</b>

Valoarea datoriei instrumentului derivat din bilant are in contrapartida, in cazul valorii juste a instrumentului derivat, o ajustare de valoare a stocurilor in valoare de 2,23 milioane USD.

**Contul de profit si pierdere:**

	<u>30 iunie 2019</u>	<u>31 decembrie 2018</u>
Castiguri nerealizate	-	-
<b>Pozitia neta - (castig)/pierdere in Costul vanzarii</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Pierderi/(castiguri) realizate - net	(2.203.610)	7.428.565
<b>Pozitia totala - (castig)/pierdere in Costul vanzarii</b>	<b>(2.203.610)</b>	<b>7.428.565</b>

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

	<b>30 iunie 2019</b>	<b>31 decembrie 2018</b>
<b>Active/datorii derivate 2018</b>	<b>2.531.932</b>	<b>(48.387)</b>
Diferente de curs nerealizate (diferente de curs din hedging)	-	-
Plati	(3.932.376)	2.580.319
<b>Rezerve</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Active/datorii derivate 2019</b>	<b>(1.400.444)</b>	<b>2.531.932</b>

Instrumentele financiare derivate sunt initial evaluate la valoarea justa la data din contract, si reevaluate la valoarea justa la datele de raportare ulterioare. Schimbarile valorii juste a instrumentelor financiare derivate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura ce apar.

**32.6 RISCUL DE PIATA**

Activitatile Grupului il expun unei varietati de riscuri, inclusiv efectelor determinate de modificarea cotelor internationale la titei si produse petroliere, modificarea ratelor de schimb valutare si a ratelor dobanzilor. Obiectivul general al Grupului in ceea ce priveste managementul riscului este de a reduce la minim potentialele influente negative asupra performantelor financiare ale societatilor Grupului.

**32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR**

Moneda functionala a Grupului este USD, iar importurile de titei si o parte semnificativa a vanzarilor de produse petroliere sunt denominate in principal in dolari US, astfel nu exista o expunere mare fata de riscul de valuta. In plus, anumite active si datorii sunt denominate in valute, si sunt apoi retranslate la cursul de schimb de la data raportarii. Diferentele nerealizate sunt debitate sau creditate in contul de profit si pierdere consolidat, dar nu afecteaza fluxul de numerar. Trezoreria Grupului este responsabila pentru realizarea tranzactiilor Grupului in valuta straina.

**32.8. RISCUL DE RATA A DOBANZII**

Riscul de valoare justa determinat de rata dobanzilor reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarii ratei dobanzii de piata comparativ cu rata dobanzii care se aplica acelui instrument financiar. Riscul de lichiditate determinat de rata dobanzii este riscul ce presupune o fluctuatie in timp a costurilor cu dobanzile. Grupul are datorii pe termen lung si scurt care genereaza dobanzi la rate fixe si variabile ale dobanzilor, si care expun Grupul atat riscului de flux de numerar cat si riscului de valoare justa. Detalii referitoare la ratele dobanzilor, care sunt valabile pentru imprumuturile Grupului, sunt prevazute in Notele 13 si 18.

**32.9. RISCUL DE PRET AL MATERIILOR PRIME SI PRODUSELOR PETROLIERE**

Grupul este expus riscului modificarii pretului titeiului, a produselor petroliere si a marjelor de rafinare. Activitatile operationale ale Grupului necesita achizitia continua de titei pentru utilizarea acestuia in productie precum si pentru livrarile catre clientii sai. Datorita cresterii semnificative a volatilitatii pretului petrolului, managementul a dezvoltat o politica privind managementul riscului care a fost prezentata Consiliului de Administratie al Grupului si care a fost aprobata in aspectele sale esentiale in 2010, iar la un nivel mai detaliat in februarie 2011. Incepand cu ianuarie 2011, Grupul a implementat politica de acoperire a riscurilor in cadrul Rompetrol Rafinare iar in anul 2014 un program de acoperire a riscurilor a fost implementat in Rompetrol Downstream.

In conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de marfuri, este acoperit riscul de pret pentru stocuri care depasesc un anumit prag (numit etoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare si stoc optim pentru Rompetrol Downstream) folosind contracte futures tranzactionate pe piata bursiera ICE

**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)**

Exchange, impreuna cu un numar de instrumente extrabursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt detinute in orice moment in cadrul Grupului, prin urmare, fluctuatiile de pret nu vor afecta fluxul de numerar.

Activitatile de risc management sunt separate in tranzactii fizice efective (achizitionarea de la terte parti, si Grupul KazmunayGas, si vanzarile catre terte parti si companii din grup) si tranzactii financiare (avand ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzactie fizica efectiva este acoperita printr-o pozitie futures in functie de parametrii de expunere stabiliti de management (pe baza cantitatilor fizice vandute sau cumparate).

Grupul vinde sau cumpara un numar echivalent de contracte futures. Acesta tranzactie financiara se face numai pentru a acoperi riscul de pret si nu pentru a obtine profitul speculativ prin tranzactionarea acestor instrumente.

Impactul net al tranzactiilor de acoperire al riscului materiilor prime a fost de (3,2) milioane USD la 30 iunie 2019 (2018: pierdere neta de 1,2 milioane USD).

**32.10. RISCUL DE CREDIT**

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu isi va indeplini obligatiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vanzare-cumparare, ceea ce va duce la inregistrarea de pierderi financiare.

Grupul este expus riscului de credit din activitatile operationale mai ales din creante comerciale si din activitati de finantare, incluzand depozite bancare, tranzactii de schimb in valuta straina si alte instrumente financiare.

**Creante comerciale**

Segmentul operational de retail este expus riscului de credit. Soldurile clientilor restanti sunt urmarite cu regularitate. Vanzarile catre KazMunayGas Trading AG reprezinta 28% din cifra de afaceri a Grupului. Necesitatea inregistrarii unor provizioane pentru clienti este analizata in mod obisnuit atat individual cat si colectiv in baza scadentei.

**Instrumente financiare si depozite la banci**

Riscul de credit aferent activitatilor bancare si institutiilor financiare este gestionat de trezoreria Grupului in conformitate cu politicile Grupului.



**ROMPETROL RAFINARE SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 30 Iunie 2019**

*(Sume exprimate in USD reprezentand moneda functionala si de prezentare a grupului. Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ (a se vedea Nota 2e))*

---

**33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI**

Facilitatea acordata Rompetrol Rafinare S.A. de catre Banca Transilvania (credit preluat de la Bancpost) in valoare de 30 milioane de Euro a fost prelungita pana la 30 iulie 2020.

Facilitatea acordata Rompetrol Rafinare S.A. de catre Banca Transilvania (credit preluat de la Bancpost) in valoare de 27,96 milioane de Euro a fost prelungita pana la 30 iulie 2020.