

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA**

Situatiile financiare

**Intocmit in conformitate cu  
Standardele Nationale de Contabilitate**

**Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020**

"\_\_\_\_\_"  
Data primirii 20 \_\_\_\_\_

SITUATIILE FINANCIARE			
pentru			
perioada din 1 ianuarie pana la 31 decembrie 2020			
Entitatea	IM "Rompetrol Moldova" SA (Denumirea completa)		
		40012177	cod CUIIO
		1002600015382	Cod IDNO
Sediul:	MD	mun. Chisinau	0120
		Raionul (municipiu, UTA); Localitatea m. Chisinau, bd. Stefan cel Mare 73/1	Cod CUATM
		strada, nr, bl.	
Activitatea principală	Comert		
		51519	Cod CAEM, rev.2
		06414	Cod CAEM, editia 2005
Forma de proprietate	privata		
		28	Cod CFP
Forma organizatorico-juridica	Societate pe actiuni		
		510	Cod CFOJ
Date de contact: Tel.	022-809-854	e-mail	
WEB	ludmila.orghei@rompetrol.com		
Numele si coordonatele al contabilului-sef:			Unitatea de masura: leu/ MDL
Ludmila Orghei			
			Tel. 022-809-854

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune \_1017\_ persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare\*

Administrator: Askar Zhabarov

conform art.31 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
ERNST & YOUNG  
Signed.....  
Date.....31.12.2021.....

IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
SITUATIILE FINANCIARE  
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020

---

**CONTINUT**

Raportul auditorului independent	
Bilantul (Anexa 1)	3
Situatia de profit si pierdere (Anexa 3)	9
Situatia modificarilor capitalului propriu (Anexa 5)	11
Situatia fluxurilor de numerar (Anexa 6)	12
<b>Notele la situatiile financiare</b>	
Informatiile cerute de Standardele Nationale de Contabilitate	
1 - INFORMATII GENERALE	13
2 - POLITICI CONTABILE	14
2.1. - Bazele prezentarii	14
2.2. - Politici contabile semnificative	15
3.1 - IMOBILIZARI NECORPORALE SI CORPORALE	26
3.2 – STOCURI	28
3.3 – CREANTE	29
3.4 – NUMERAR	30
3.5 - CAPITAL STATUTAR SI REZERVE	30
3.6 – DATORII	31
3.7 - PROVIZIOANE	32
3.8 - VENITURI DIN VANZARI	32
3.9 - COSTUL VANZARILOR	33
3.10 - ALTE VENITURI OPERATIONALE	34
3.11 - CHELTUIELI DE DISTRIBUIRE	34
3.12 - CHELTUIELI GENERALE SI ADMINISTRATIVE	35
3.13 - ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE	36
3.14 - REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITATI	36
3.15 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE VENIT	40
3.16 - PARTI AFILIATE	41
3.17 - ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE	42
3.18 – EVENIMENTE ULTERIOARE	42

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.05.2021*

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre acociatul unic

### Raport asupra auditului situatiilor financiare

#### Opinia cu rezerve

Am auditat situatiile financiare anexate ale entitatii Rompetrol Moldova SA („Entitate”), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, situatia de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de numerar pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2020, ca si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data, in conformitate cu Standardelor Nationale de Contabilitate.

#### Bazele opiniei cu rezerve

Asa cum este descris in nota 3.18 din situatiile financiare, Entitatea a fost supusa unei investigatii efectuate de Consiliul Concurentei din Moldova privind acuzatiile potrivit carora Compania impreuna cu alte entitati au incalcat legea concurentei si au stabilit de comun acord preturile de vanzare cu amanuntul ale produselor petroliere. La data raportului nostru, raportul de investigatii al Consiliului Concurentei a fost emis si a fost comunicat companiei cu o amenda propusa, marimea amenzii potentiiale finale variaza intre 2% si 4% din cifra de afaceri din anul anterior sanctionarii, cu un factor de durata suplimentar fiind aplicat. Conducerea trebuie sa prezinte declaratia de aparare in perioada urmatoare, dar considera ca aceasta situatie nu va avea niciun impact financiar asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2020 si nu au inregistrat nici un provizion in acest sens. Decizia finala a Consiliului Concurentei poate fi contestata in continuare de catre Entitate in instanta. Pe baza informatiilor disponibile la data raportului nostru si luand in considerare limitarile inerente pentru astfel de cazuri, nu am putut concluziona pe acest aspect si nu putem evalua impactul final al acestuia asupra pozitiei financiare a Companiei si asupra profitului si pierderii acesteia. la 31 decembrie 2020.

In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful Bazele Opiniei cu Rezerve, situatiile financiare anexate ofera o imagine Fidela si justa a pozitiei financiare a Entitatii la data de 31 decembrie 2020, ca si a performantei financiare, a fluxurilor de numerar pentru perioada de gestiune incheiata la aceasta data, in conformitate cu Standardele Nationale de contabilitate

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt desciise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Moldova si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecate pentru a constitui baza pentru opinia noastră cu rezerve.

## Alte aspecte

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte bilantul, situatia de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de numerar si un sumar al politicilor contabile semnificative in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii, altele decat Republica Moldova. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Republica Moldova inclusiv Ordinul Ministerului Finantelor nr 118 din 06.08.2013 cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare, este posibil ca situatiile financiare sa nu fie adecvate pentru un alt scop.

## Alte informatii

Alte informatii includ Raportul conducerii, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanță, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful Bazele opiniei cu rezerve.

## Responsabilitatea conducerii si a persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Entitatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Nationale de Contabilitate, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila sa evaluateze abilitatea Entitatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Entitatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Entitatii.

## Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentionem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- ▶ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adekvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- ▶ Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adekvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Entitatii.
- ▶ Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ▶ Concluzionam asupra caracterului adekvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieri semnificative privind capacitatea Entitatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ▶ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

### Raport cu privire la alte cerinte legale si de reglementare

#### Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul conducerii, noi am citit Raportul conducerii si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul conducerii nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezентate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2020, atasate;
- b) Raportul conducerii, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Legea contabilitatii si reportarii financiare nr. 287 din 15.12.2017, articolul 23;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Entitate si la mediul acestoria, nu am identificat informatii eronate semnificative prezентate in Raportul conducerii, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului mentionat in paragraful Bazele opiniei cu rezerve.

In numele,

**ICS Ernst & Young SRL**  
Alexandru cel Bun 51, Chisinau, Republica Moldova

Inregistrat in Registrul Public al entitatilor de audit cu nr.  
1903059

Nume auditor: Raisa Gonta



Chisinau, Republica Moldova

Inregistrat in Registrul public al auditorilor cu nr. 0802096

31 Mai 2020

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA**  
**BILANTUL**  
**LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 1 la SNC**  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

Nr. cpt.	<b>A C T I V</b>	Cod rd.	<b>Sold la 31.12.2020</b>	
			<b>Începutul perioadei de gestiune</b>	<b>Sfîrșitul perioadei de gestiune</b>
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
1.	Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	-	-
2.	Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	1 420 370	1 451 629
	din care:			
2.1.	concesiuni, licențe și mărci	021	-	-
2.2.	drepturi de autor și de titluri de protecție	022	-	-
2.3.	programe informatiche	023	658 078	937 481
2.4.	alte imobilizări necorporale	024	762 292	514 148
3.	Fondul comercial	030	-	-
4.	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
	<b>Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)</b>	050	<b>1 420 370</b>	<b>1 451 629</b>
	<b>II. Imobilizări corporale</b>			
1.	Imobilizări corporale în curs de execuție	060	5 133 525	2 204 456
2.	Terenuri	070	13 070 045	13 070 045
3.	Mijloace fixe, total	080	92 627 185	80 466 008
	din care:			
3.1.	clădiri	081	11 501 644	10 798 968
3.2.	construcții speciale	082	-	-
3.3.	mașini, utilaje și instalații tehnice	083	37 892 490	34 010 085
3.4.	mijloace de transport	084	3 682 823	2 844 324
3.5.	inventar și mobilier	085	39 138 356	32 559 783
3.6.	alte mijloace fixe	086	411 872	252 848
4.	Resurse minerale	090	-	-
5.	Active biologice imobilizate	100	-	-
6.	Investiții imobiliare	110	-	-
7.	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	-	-
	<b>Total imobilizări corporale (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)</b>	130	<b>110 830 755</b>	<b>95 740 509</b>

**FOR IDENTIFICATION PURPOSES**  
**ERNST & YOUNG**

**Signed.....**  
**Date.....** *31 decembrie 2020*

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA**  
**BILANTUL**  
**LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 1 la SNC**  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	-	-
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	-	-
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	-	-
2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152	-	-
2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153	-	-
2.4. alte investiții financiare	154	-	-
<b>Total investiții financiare pe termen lung</b> (rd.140+rd.150)	160	-	-
<b>IV.Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	-	-
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	-	-
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	-	-
3. Alte creanțe pe termen lung	190	-	-
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	-	-
5. Alte active imobilizate	210	-	-
<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	-	-
<b>Total active imobilizate</b> (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	112 251 125	97 192 138

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... 31.12.2020

IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
 BILANTUL  
 LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020

Anexa 1 la SNC  
 "Prezentarea situațiilor financiare"  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

B.	<b>Active circulante</b>			
<b>I. Stocuri</b>				
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6 006 261	3 393 910	
2. Active biologice circulante	250	1 250	1 250	
3. Producția în curs de execuție și produse	260	-	-	
4. Produse și mărfuri	270	161 723 629	122 781 805	
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	41 606 949	63 126 353	
<b>Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)</b>	<b>290</b>	<b>209 338 089</b>	<b>189 303 318</b>	
<b>II. Creanțe curente și alte active circulante</b>				
1. Creanțe comerciale curente	300	124 248 792	79 479 281	
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	-	-	
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	-	-	
3. Creanțe ale bugetului	320	11 326 104	20 024 926	
4. Creanțe ale personalului	330	10 572	28 609	
5. Alte creanțe curente	340	24 377 653	43 322 082	
6. Cheltuieli anticipate curente	350	4 264 614	3 808 666	
7. Alte active circulante	360	111 617	128 325	
<b>Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)</b>	<b>370</b>	<b>164 339 352</b>	<b>146 791 889</b>	
<b>III. Investiții financiare curente</b>				
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	1 120 000	-	
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	-	-	
din care:				
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-	
2.2. imprunuturi acordate părților afiliate	392	-	-	
2.3. imprumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	-	-	
2.4. alte investiții financiare în părși afiliate	394	-	-	
<b>Total investiții financiare curente (rd.380+rd.390)</b>	<b>400</b>	<b>1 120 000</b>	<b>-</b>	
<b>IV. Numerar și stocuri bănești</b>	<b>410</b>	<b>57 496 628</b>	<b>109 199 184</b>	
<b>Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)</b>	<b>300</b>	<b>432 294 069</b>	<b>445 294 391</b>	
<b>Total active (rd.230 + rd.420)</b>	<b>310</b>	<b>544 545 194</b>	<b>542 486 529</b>	

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**

Signed.....

Date..... 31.05.2021

IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
**BILANTUL**  
**LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020**

Anexa 1 la SNC  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

Nr. cpt.	<b>P A S I V</b>	Cod rd.	<b>Sold la 31.12.2020</b>	
			<b>Începutul perioadei de gestiune</b>	<b>Sfîrșitul perioadei de gestiune</b>
1	2	3	4	5
C.	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	1. Capital social	440	25 717 750	25 717 750
	2. Capital nevărsat	450	-	-
	3. Capital neînregistrat	460	-	-
	4. Capital retras	470	-	-
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480	-	-
	<b>Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd470+rd.480)</b>	490	<b>25 717 750</b>	<b>25 717 750</b>
	<b>II. Prime de capital</b>	500	-	-
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510	1 528 005	3 629 441
	2. Rezerve statutare	520	30 000	30 000
	3. Alte rezerve	530	-	-
	<b>Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)</b>	540	<b>1 558 005</b>	<b>3 659 441</b>
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	(2 572 450)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	406 037 873	364 009 147
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	27 472 249
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	-
	<b>Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)</b>	590	<b>406 037 873</b>	<b>388 908 946</b>
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600	-	-
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610	1 256	1 256
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)</b>	620	<b>433 314 884</b>	<b>418 287 393</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.12.2020*

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA**  
**BILANTUL**  
**LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 1 la SNC**  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

<b>D. DATORII PE TERMEN LUNG</b>				
1. Credite bancare pe termen lung		630	-	-
2. Împrumuturi pe termen lung		640	-	-
din care:				
2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		641	-	-
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		642	-	-
2.2. alte împrumuturi pe termen lung		643	-	-
3. Datorii comerciale pe termen lung		650	-	-
4. Datorii față de persoane afiliate pe termen lung		660	-	-
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		661	-	-
5. Avansuri primite pe termen lung		670	-	-
6. Venituri anticipate pe termen lung		680	-	-
7. Alte datorii pe termen lung		690	-	-
<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b>		700	-	-
(rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)				
<b>E. DATORII CURENTE</b>			-	-
1. Credite bancare pe termen scurt		710	-	-
2. Împrumuturi pe termen scurt, total		720	-	-
din care:			-	-
2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		721	-	-
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		722	-	-
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt		723	-	-
3. Datorii comerciale curente		730	18 511 259	20 575 215
4. Datorii față de părțile afiliate curente		740	4 233 502	7 507 870
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		741	-	-
5. Avansuri primite curente		750	35 658 454	37 683 067
6. Datorii față de personal		760	60 787	6 745
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale		770	10 390	1 143
8. Datorii față de buget		780	4 037 291	175 076
9. Datorii față de proprietari		790	-	-
10. Venituri anticipate curente		800	-	-
11. Alte datorii curente		810	37 267 033	47 826 301
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>		820	<b>99 778 716</b>	<b>113 775 417</b>
(rd.710+ rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)				

**FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
 ERNST & YOUNG**

Signed.....

Date..... *31.12.2020*

IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
 BILANTUL  
 LA SITUATIA DIN 31 DECEMBRIE 2020

Anexa 1 la SNC  
 "Prezentarea situatiilor financiare"  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

F.	PROVIZIOANE			
1.	Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830	8 243 588	9 824 022
2.	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	-	-
3.	Provizioane pentru impozite	850	-	-
4.	Alte provizioane	860	3 208 006	599 697
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	<b>11 451 594</b>	<b>10 423 719</b>
	<b>TOTAL PASIVE</b>	880	<b>544 545 194</b>	<b>542 486 529</b>
	(rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)			

Aceste situatii financiare au fost aprobatate astazi, 28 mai 2021:

Askar Zhaparov  
 Administrator

Andrey Terebinov  
 Director Financiar

Ludmila Orghei  
 Contabil Sef



FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.05.2021*

IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
 SITUATIA DE PROFIT SI PERDERE  
 DE LA 1 Ianuarie 2020 PANA LA 31 Decembrie 2020

Anexa 3 la SNC  
 "Prezentarea situatiilor financiare"  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vînzări, total	010	5 769 902 634	3 728 836 934
din care:			
venitul din vînzarea produselor și mărfurilor	011	5 766 981 611	3 719 363 859
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrarilor	012	2 921 023	9 473 075
venitul din contracte de construcție	013	-	-
venitul din contracte de leasing	014	-	-
venitul din contracte de microfinanțare	015	-	-
Alte venituri din vînzări	016	-	-
Costul vînzărilor, total	020	5 222 536 465	3 209 508 134
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vîndute	021	5 222 536 465	3 209 508 134
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	-	-
costuri aferente contractelor de construcție	023	-	-
costuri aferente contractelor de leasing	024	-	-
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	-	-
alte costuri aferente vinzărilor	026	-	-
<b>Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)</b>	030	<b>547 366 169</b>	<b>519 328 800</b>
Alte venituri din activitatea operațională	040	6 853 122	5 814 486
Cheltuieli de distribuire	050	412 163 571	408 738 615
Cheltuieli administrative	060	50 678 204	53 155 400
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	31 969 688	19 828 234
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)</b>	080	<b>59 407 828</b>	<b>43 421 037</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date... 31.05.2021

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
SITUATIA DE PROFIT SI PERDERE  
DE LA 1 IANUARIE 2020 PANA LA 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 3 la SNC  
"Prezentarea situatiilor financiare"**  
Aprobat de Ministerul Finantelor  
al Republicii Moldova

Venituri financiare, total	090	22 202 101	30 618 055
din care:			
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobînzi	093	48 509	103 958
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	-	-
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	-	-
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	-	-
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	-	-
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	22 153 592	29 741 256
Cheltuieli financiare, total	100	30 463 104	40 935 651
din care:			
Cheltuieli privind dobînzile	101	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102	-	-
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	-	-
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	-	-
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	30 463 104	39 506 399
<b>Rezultatul profit (pierdere) finaciар(ă) (rd.090-rd.100)</b>	110	(8 261 003)	(10 367 596)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	98 000	-
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	257 528	-
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și exceptionale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)</b>	140	(159 528)	-
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)</b>	150	(8 420 531)	(10 367 596)
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)</b>	160	50 987 297	33 053 441
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	8 958 571	5 581 192
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)</b>	180	42 028 726	27 472 249

Aceste situații financiare au fost aprobată astăzi, 28 mai 2021:

**FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 31.05.2021

Askar Zhabarov  
Administrator

Andrey Terebinov  
Director Financiar

Ludmila Orghei  
Contabil Sef



**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
**DE LA 1 Ianuarie 2020 PANA LA 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 5 la SNC**  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
Aprobat de Ministerul Finantelor  
al Republicii Moldova

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	<b>Capital social și suplimentar</b>					
	1. Capital social	010	25 717 750	-	-	25 717 750
	2. Capital nevăsat	020	-	-	-	-
	3. Capital neînregistrat	030	-	-	-	-
	4. Capital retras	040	-	-	-	-
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050	-	-	-	-
	<b>Total capital social și neînregistrat (rd.010+rd.020+rd.030+ rd.040+rd.050)</b>	060	<b>25 717 750</b>	-	-	<b>25 717 750</b>
II.	<b>Prime de capital</b>	070	-	-	-	-
III.	<b>Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	080	1 528 005	2 101 436	-	3 629 441
	2. Rezerve statutare	090	30 000	-	-	30 000
	3. Alte rezerve	100	-	-	-	-
	<b>Total rezerve ( rd.080 + rd.090+rd.100)</b>	110	<b>1 558 005</b>	<b>2 101 436</b>	-	<b>3 659 441</b>
IV.	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	-	107 951	(2 680 401)	(2 572 450) <sup>1</sup>
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	406 037 873	-	(42 028 726) <sup>2</sup>	364 009 147
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	-	27 472 249	-	27 472 249
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	-	-	-	-
	<b>Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) ( rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)</b>	160	<b>406 037 873</b>	<b>27 580 200</b>	<b>(44 709 127)</b>	<b>388 908 946</b>
V.	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170	-	-	-	-
VI.	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180	<b>1 256</b>	-	-	<b>1 256</b>
	<b>Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110+rd.160 + rd.170+rd.180)</b>	190	<b>433 314 884</b>	<b>29 681 636</b>	<b>(44 709 127)</b>	<b>418 287 393</b>

1. In anul 2020 Entitatea a înregistrat corecții ale rezultatelor anilor precedenți în suma de (2 572 450) MDL, după cum urmează: a) Înregistrare lipsuri din inventariere – (1 654 791) MDL; b) Casare marfa expirată – (126 588) MDL; c) Corecție cheltuieli din diferență de suma – (206 147) MDL; d) Înregistrare amortizare licenta import anul 2019 – (476 667) MDL; e) Corecție taxa drumuri pentru anul 2019 – (130 162) MDL; f) Corecție Alte venituri – 107 951 MDL; g) Corecție Alte Cheltuieli (86,046) MDL.

2. In anul 2020 Entitatea a utilizat suma de 42 028 726 MDL din profitul nerepartizat al anilor precedenți, după cum urmează: a) a declarat și achitat dividende în suma de 39 927 290 MDL (inclusiv impozitul retinut la sursa de plată în suma de 1 996 365 MDL) actionarului unic KMG International N.V.; b) a utilizat suma de 2 101 436 MDL pentru a majora capitalul de rezerva al companiei.

**IM "ROMPETROL MOLDOVA" SA  
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR  
DE LA 1 IANUARIE 2020 PANA LA 31 DECEMBRIE 2020**

**Anexa 6 la SNC**  
**"Prezentarea situatiilor financiare"**  
 Aprobat de Ministerul Finantelor  
 al Republicii Moldova

<b>Indicatori</b>	<b>Cod rd.</b>	<b>Perioada de gestiune</b>	
		<b>precedentă</b>	<b>currentă</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vînzări	010	6 801 463 310	4 488 949 409
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	6 644 774 337	2 819 817 271
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	107 667 185	105 718 914
Dobânzi plătite	040	-	-
Plata impozitului pe venit	050	1 000 000	11 679 401
Alte încasări	060	6 250 364	93 471
Alte plăți*	070	35 262 657	1 458 903 721
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b> (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070 )	<b>80</b>	<b>19 009 495</b>	<b>92 923 573</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vînzarea activelor imobilizate	90	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	11 936 599	1 264 972
Dobânzi încasate	110	331 860	94 470
Dividende încasate	120	-	-
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121	-	-
Alte încasări (plăți)	130	-	-
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b> (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	<b>140</b>	<b>(11 604 739)</b>	<b>(1 170 502)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	-	-
Dividende plătite	170	-	39 927 290
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	-	39 927 290
Încasări din operațiuni de capital	180	-	-
Alte încasări (plăți)	190	-	-
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b> (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	<b>200</b>	<b>-</b>	<b>(39 927 290)</b>
<b>Fluxul net de numerar total</b> (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	<b>210</b>	<b>7 404 756</b>	<b>51 825 781</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(8 104 184)	(123 225)
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	<b>230</b>	<b>58 196 056</b>	<b>57 496 628</b>
<b>Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune</b> (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	<b>240</b>	<b>57 496 628</b>	<b>109 199 184</b>

\*In anul 2020 Entitatea a reconsiderat prezentarea platilor de TVA si accize achitate in avans la importul marfurilor: acestea plati in suma de 1,371,702,333 MDL au fost prezentate ca alte plati in fluxul de numerar din activitatea operationala. In anul 2019 acestea plati in suma de 1,579,300,00 MDL au fost prezentate ca plati pentru stocuri si servicii procurate in fluxul de numerar din activitatea operationala.

**FOR IDENTIFICATION PURPOSES**  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.01.2021*

## 1. INFORMATII GENERALE

IM „Rompétrol Moldova” SA este o Entitate din Republica Moldova care activeaza in baza Legislatiei Republicii Moldova si in conformitate cu statutul.

IM „Rompétrol Moldova” SA a fost inregistrata la Camera Inregistrarii de Stat pe langa Ministerul Justitiei al R.M. in data de 23 septembrie 2002 sub nr. de inregistrare MD 0109265.

Numar de identificare de stat - cod fiscal 1002600015382, cod TVA 0502667 (sectorul Buiucani, municipiul Chisinau).

Sediul Entitatii este: Republica Moldova, or. Chisinau, bd. Stefan cel Mare 73/1.

Capitalul statutar al IM Rompetrol Moldova SA: **25,717,750.00** MDL;

Fondator: KMG International Group N.V. (Olanda) **100 %;**

Tipurile principale de activitati sunt:

- importul si (sau) comercializarea angro sau cu amanuntul a benzinei, motorinei si a gazului lichefiat;
- intretinerea si reparatia autovehiculelor;
- comertul cu piese si accesoriile pentru autovehicule;
- intermediere pentru vanzarea unui assortiment larg de marfuri;
- constructii de cladiri si (sau) constructii ingineresti si retele tehnico-edilitare, reconstruiriile, consolidarile, restaurarile;
- constructii complete si partiale de cladiri si constructii ingineresti; constructii civile;
- comertul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi ai produselor derivate.

### Produsele petroliere:

Produsele petroliere oferite de catre Entitate in piata Republicii Moldova sunt:

- Benzina: (Benzina 98 Efix, Benzina Efix 95, Benzina Premium 95);
- Motorina: (Motorina Efix 51, Motorina Euro 5, Motorina 55);
- Gaz Lichefiat (Propan-Butan Comercial).

Licente in vigoare:

- AC001515 din 18.12.2017 – valabila pana 18.12.22 Importul si comercializarea cu ridicata a benzinei si motorinei
- AC001516 din 19.02.2016 – valabila pana 19.02.21 Importul si comercializarea cu ridicata a gazului lichefiat la statile de alimentare
- AA0001513 din 03.06.2016 – valabila pana 03.06.21 Comercializarea cu amanuntul a benzinei si motorinei la statile de alimentare
- AC001514 din 03.06.2016 – valabila pana 03.06.21 Comercializarea cu amanuntul a gazului lichefiat
- AC001517 din 28.02.2017 – valabila pana 28.02.27 Furnizarea gazelor naturale comprimate pentru vehicule la statile de alimentare

FOR IDENTIFICATION PURPOSES

ERNST & YOUNG

Signed.....

Date..... 31.07.2021

## 2. POLITICI CONTABILE

### 2.1. Bazele prezentarii

Situatiile financiare au fost pregatite in conformitate cu Standardele Nationale de Contabilitate si Instructiunile Ministerului Finantelor al Republicii Moldova.

Politica de contabilitate a Entitatii este elaborata in conformitate cu Legea Contabilitatii si Raportarii Financiare nr 287 din 15 decembrie 2017, cu Standardele Nationale de Contabilitate siucu ordinele si regulamentele interne ale Entitatii.

In baza articolului 4 din Legea Contabilitatii si Raportarii financiare Entitatea se incadreaza in categorie entitatilor mari cu intocmirea situatiilor financiare complete conform Standardelor Nationale de Contabilitate.

Politica contabila a Entitatii se bazeaza pe urmatoarele principii de baza: continuitatea activitatii; contabilitatea de angajamente; permanenta metodelor; separarea patrimoniului si datorilor; necompensarea si consecventa prezentarii.

Rapoartele financiare au fost pregatite in baza costului istoric.

#### (i) Principiile de baza si cerintele contabilitatii

- Continuitatea activitatii, la entitate s-a derulat un proces neintrerupt al activitatii care va functiona si in viitor;
- Permanenta metodelor, procedeele si metodele contabilitatii sunt fixate in politica de contabilitate. Pentru pregatirea rapoartelor financiare acestea sunt constante de la o perioada la alta;
- Metoda specializarii exercitiului, veniturile si cheltuieli se inregistreaza atunci cand acestea au avut loc, dar nu numai in momentul primirii sau platii mijloacelor banesti;
- Reflectarea obiectiva, prevede ca in rapoartele financiare trebuie sa fie reflectate obiectiv starea patrimoniului si rezultatele financiare ale Entitatii.

Abateri de la principiile de baza si caracteristicile calitative prevazute in Standardele Nationale de Contabilitate nu au fost comise.

#### (ii) Valuta prezentarii

Rapoartele financiare sunt prezentate in moneda Republicii Moldova, aceasta fiind leul moldovenesc ("MDL"). Toate sumele sunt exprimate in lei moldovenesti ("MDL") cu exceptia cazurilor, cand este indicat altfel.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.01.2021*

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### 2.2. Politici contabile semnificative

Indicatorii situatiilor financiare au fost determinati in baza metodelor si procedeelor prevazute in politicile contabile aprobat prin ordinul directorului Entitatii. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificari semnificative in politicile contabile.

#### a) Imobilizari necorporale

Contabilitatea imobilizarilor necorporale, determinarea conditiilor de constatare a acestora, a duratei de utilizare, valorii de bilant si valorii de recuperare, precum si stabilirea modului de calculare a amortizarii are loc in conformitate cu *Standardul National de contabilitate "Imobilizari necorporale si corporale"*.

Imobilizarile necorporale cuprind:

- licente;
- programele informatice;
- alte imobilizari necorporale;
- avansurile acordate pentru imobilizari necorporale – in avansuri pentru imobilizari necorporale se reflecta avansurile pe termen lung si curente acordate pentru achizitiile de imobilizari necorporale.

Imobilizarile necorporale se reflectata in contabilitatea financiare la valoarea de intrare, care cuprinde:

- a) valoarea de procurare a imobilizarilor necorporale;
- b) impozite si taxe nerecuperabile in conformitate cu legislatia in vigoare;
- c) cheltuielile de aducere a activului in stare de lucru pentru utilizarea acestuia dupa destinatie.

Durata de utilizare a imobilizarilor necorporale se stabileste in functie de modelul utilizarii acestora si sunt prezentate in procesele verbale de primire-predare. Pentru activele nemateriale la care nu poate fi stabilita cert durata de utilizare, amortizarea se calculeaza prin metoda liniara pe o perioada de 24 luni.

Amortizarea imobilizarilor necorporale se calculeaza prin metoda liniara.

In cazul in care entitatea nu planifica sa mai obtina beneficiu in urma utilizarii imobilizarilor necorporale sau in cazul vanzarii acestora, ele se caseaza.

Cheltuielile legate de amortizarea imobilizarilor necorporale se reflecta in felul urmator:

- imobilizarile necorporale de ordin general (licente sisteme operationale, program de contabilitate, marca comerciala) sunt reflectate in componenta cheltuielilor generale si administrative;
- imobilizari necorporale, care se folosesc in activitatea comerciala sunt reflectate in componenta cheltuielilor comerciale;
- imobilizari necorporale, care se folosesc in activitatea comerciala la PECO (statiile de alimentare cu combustibil, in continuare „PECO”) sunt reflectate in componenta cheltuielilor comerciale.

#### b) Imobilizari corporale

Imobilizari corporale reprezinta imobilizari sub forma de mijloace fixe, terenuri, imobilizari corporale in curs de executie.

In componenta imobilizarilor corporale se includ avansurile acordate pentru imobilizari corporale.

In avansurile acordate pentru imobilizari corporale se reflecta avansurile pe termen lung si curente acordate pentru achizitiile de imobilizari corporale.

Contabilitatea imobilizarilor corporale are loc in conformitate cu *Standardul National de contabilitate "Imobilizari necorporale si corporale"*.

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizarile corporale sunt evaluate la valoarea de intrare, diminuata cu amortizarea acumulata si includ obiecte cu valoare unitara care depaseste plafonul valoric prevazut de legislatia fiscală care este 6,000 MDL si o durata de functionare mai mare de un an. Acestea includ: cladirile, terenurile, constructiile speciale, instalatiile de transmisiune, masini si utilaje. Indiferent de valoare lor de intrare, in categoria mijloacelor fixe sunt incluse masinile.

Nu se includ in componenta imobilizarilor corporale urmatoarele categorii de active:

- Activele biologice;
- imobilizarile primite in leasing financiar, la recunoasterea initiala a lor;
- investitiile imobiliare contabilizate conform modelului valorii juste;
- goodwill-ul;
- active imobilizate detinute pentru vanzare.

Obiectele achizitionate si imobilizarile corporale in curs de executie se considera incluse in componenta mijloacelor fixe din momentul punerii in functiune a acestora in baza documentelor perfectate in modul cuvenit.

Valoarea de intrare al unui element al imobilizarilor corporale este formata din valoarea de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele pentru import, impozitele pentru obiectele cumparate prevazute de legislatie, cheltuielile de aducere a mijlocului fix achizitionat in starea de lucru pentru utilizarea previzibila a lui. Rabaturile comerciale si scontul (inlesnirile) la cumparare se scad la determinarea valorii de cumparare a acestuia.

Cheltuielile de aducere a imobilzarilor corporale in stare de lucru, precum si cele aferente achizitionarii acestuia cuprind:

- a) cheltuielile pentru pregatirea santierului de constructie;
- b) cheltuielile de transport si achizitionare;
- c) cheltuielile de montaj, instalare;
- d) cheltuielile de salarizare a specialistilor, de exemplu, a arhitectilor si inginerilor.

Investitiile capitale ulterioare pentru ameliorarea suplimentara a starii obiectelor mijloacelor fixe in procesul utilizarii acestora se trec la majorarea valorii de bilant a acestora in cazul in care Entitatea va obtine in urma acestor investitii un avantaj economic care il depaseste pe cel evaluat initial la achizitionare. Daca in urma efectuarii investitiilor capitale ulterioare Entitatea nu va obtine avantaje economice mai mari decat cele evaluate initial, aceste investitii se considera drept cheltuieli ale perioadei de gestiune, in care au survenit.

Cheltuielile pentru reparatia curenta sau exploatarea mijloacelor fixe se efectueaza pentru a pastra sau a restabili posibilitatea obtinerii de la acestea a avantajelor economice viitoare in proportiile determinate la achizitionare, de aceea acestea sunt reflectate drept cheltuieli ale perioadei in care au aparut.

Reparatiile capitale a mijloacelor fixe se efectueaza pentru mentinerea acestora in stare de lucru normala sau in scopul maririi durantei de functionare utila in comparatie cu durata stabilita la constatarea (inregistrarea) initiala. Daca in urma reparatiei capitale a obiectului nu creste productivitatea acestuia sau durata de functionare utila, cheltuielile pentru aceste reparatii se considera drept cheltuieli ale perioadei in care au avut loc.

Daca in urma efectuarii reparatiei capitale durata de exploatare utila a obiectului se maresteste, atunci cheltuielile pentru aceasta reparatie se considera ca investitii capitale (se capitalizeaza) si se trec la majorarea valorii obiectului reparat.

In grupa imobilzarilor corporale in curs sunt incluse investitiile capitale pentru:

- a) achizitionarea utilajului care necesita montaj si crearea altor active in decursul unui proces indelungat de constructie a cladirilor, constructiilor speciale, utilajului si altor obiecte ce nu necesita montaj pana la punerea lor in functiune plantarea si cultivarea plantatiilor perene;

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**

Signed.....  
Date..... 

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

- b) investitiile capitale ulterioare (cheltuieli pentru reconstructia Entitatii, imbunatatirea calitatii subansamblurilor, mecanismelor utilajului in functiune).

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata prin metoda liniara din momentul in care acestea sunt puse in exploatare, astfel incat costul dupa evaluarea lor sa fie trecut la cheltuieli pana la limita valorii lor reziduale estimate pe parcursul duratei de viata ramase.

Calcularea amortizarii mijloacelor fixe nu se intrerupe pentru obiectele aflate in procesul de reparatie, de modernizare, in rezerva, in conservare sau nefolosite din alte motive. Durata de functionare utila si normele de calculare a amortizarii utilizate este determinata conform prevederilor SNC „Imobilizari necorporale si corporale” si stabilite conform Catalogului de Mijloace Fixe si Active Nemateriale aprobat prin Hotararea Guvernului RM nr. 338 din 21 martie 2003:

Mijloacele fixe retrase din utilizare sau casate sunt excluse din bilant impreuna cu amortizarea acumulata corespunzatoare. Castigurile sau pierderile in urma casarii sau cedarii unui element al mijloacelor fixe sunt recunoscute in situatia de profit si pierdere.

Amortizarea mijloacelor fixe de ordin general si administrativ se reflecta in componenta cheltuielilor generale si administrative; amortizarea mijloacelor fixe care se folosesc in activitatea comerciala se reflecta in componenta cheltuielilor comerciale.

Cheltuielile legate de instalarea panourilor de reclama, cheltuielile de renovare si reparatie a statilor PECO primite in locatiune (la momentul primirii in locatiune a statilor PECO) se reflecta in componenta cheltuielilor anticipate. Trecerea pe cheltuieli curente a cheltuielilor anticipate este aliniat cu termenul de locatiune a statiei PECO indicat in contractul de locatiune.

Mijloacele fixe se reflecta in bilantul contabil la valoarea de intrare diminuata cu amortizarea acumulata.

### c) Stocuri de marfuri si materiale

Stocurile cuprind materii prime si materiale de baza, materiale consumabile, obiecte de mica valoare si scurta durata, productia in curs de executie, produse finite si marfuri destinate vanzarii si avansurile pe termen lung si curente acordate pentru procurarea stocurilor si pentru serviciile aferente intrarii stocurilor

Stabilirea regulilor de evaluare a stocurilor de marfuri si materiale, calcularea costului acestora si reflectarea in rapoartele financiare are loc conform Standardului National de Contabilitate „Stocuri”.

Stocurile recunoscute initial se evaluateaza la cost de intrare care se determina in functie de sursa de provenienta a stocurilor cum ar fi: achizitionarea, fabricarea, intrarea ca aport in natura la capitalul social, primirea cu titlu gratuit, ieftirea / reparatia activelor imobilizate si obiectelor de mica valoare si scurta durata, inregistrarea deseurilor recuperabile, transferare din active imobilizate etc.

Contabilitatea stocurilor se tine in expresie cantitativa si valorica.

Stocurile de marfuri si materiale se reflecta in rapoartele financiare la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul stocurilor de marfuri si materiale cuprinde cheltuielile de achizitionare, cheltuielile pentru prelucrare si alte cheltuieli aferente aducerii stocurilor de marfuri si materiale la locul pastrarii si in starea de utilitate.

Cheltuielile de achizitionare a stocurilor de marfuri si materiale cuprind valoarea cumparaturilor, taxele vamale si alte impozite, prevazute de legislatia in vigoare (cu exceptia impozitelor care ulterior urmeaza a fi restituite Entitatii de catre organele fiscale), precum si cheltuielile de transport legate nemijlocit de achizitionarea marfurilor, asigurarea acestora si prestariile de servicii de catre terți.

Cheltuielile de achizitionare a stocurilor de marfuri si materiale pot include si diferența de curs valutar, survenite nemijlocit la procurarea recente a stocurilor de marfuri si materiale facturate in valuta straina (S.N.C. "Diferenta de curs valutar si suma").

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.05.2021*

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea curenta a stocurilor de marfuri si materiale se face in baza metodei costului mediu ponderat. Conform metodei costului mediu ponderat, costul stocurilor de marfuri si materiale iesite si ramase la sfarsitul perioadei de gestiune este determinat in baza costului mediu ponderat al unitatilor similare, aflate in stoc la inceputul perioadei de gestiune si cumparate sau produse de Entitate in cursul acestei perioade.

Valoarea stocurilor de marfuri si materiale vandute se recunoaste drept cheltuiala a perioadei in care a fost determinat venitul raportat la aceste vanzari. Aceasta asigura concordanta cheltuielilor efectuate si veniturilor obtinute. Stocurile de marfuri si materiale, utilizate pentru crearea obiectelor de mijloace fixe in regie sau pentru finisarea si montajul acestora, se includ in valoarea obiectelor si se considera drept cheltuiala treptat, in cursul perioadei de exploatare (functionare) utila a acestor active.

Marfurile procurate pentru vanzare sunt reflectate in contabilitatea curenta la valoarea de achizitie.

Pentru cazul cand s-a stabilit (in urma masurarilor in vama) ca cantitatea de marfa real importata in tara difera de cantitatea conform documentelor de insotire (invoire) se stablesco urmatoarele proceduri contabile:

Situatie cand in unele vagoane este inregistrata lipsa iar in altele surplus de marfa:

- Lipsurile de marfa, inregistrate in unele vagoane, se compenseaza cu surplussurile de marfa. Daca in urma compensarii reciproce s-a inregistrat un surplus de marfa, valoarea de intrare a marfurilor surplus se reflecta in componenta altor venituri operationale;
- Daca lipsurile stabilite sunt mai mari decat surplussurile de marfa, diferența se reflecta in componenta altor cheltuieli operationale. In limita normelor stabilite, lipsurile sunt constatate ca cheltuieli in limita normelor (deductibile in scopuri fiscale), iar daca lipsurile de produse petroliere sunt mai mari decat norma pierderilor naturale (la transportare, incarcare-descarcare) pierderile supra limita sunt constatate ca pierderi supra limita (nu sunt deductibile in scopurile fiscale cu recalcularea TVA) si / sau sunt acoperite de furnizorul de marfuri.

In valoarea de intrare a marfurilor (initiala) se includ toate cheltuielile legate de procurarea, transportarea, asigurarea marfurilor, inclusiv costurile:

- serviciilor brokerului vamal;
- serviciilor de certificare a marfurilor importate;
- serviciilor de transport, incarcare-descarcare pe teritoriul altor state, incarcare-descarcare in vama, depozit Entitate;
- asigurarea marfii;
- taxa Agentiei Nationale de Reglementare in sectorul Energetic (ANRE);
- acte cheltuieli.

Veniturile de la realizarea marfurilor in baza cartelelor preplatite se constata in evidenta in momentul completarii cu combustibil a cardurilor preplatite si intocmirii facturii fiscale.

Entitatea aplica normele de consum al carburantilor si lubrifiantilor si normele de parcurs si de exploatare a anvelopelor pentru mijloace de transport auto elaborate in baza normelor-tip aprobate prin ordinul Directorului General.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *30.05.2021*

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### Obiecte de mica valoare si scurta durata

Obiectele de mica valoare si scurta durata sunt active valoarea unitara a carora nu depaseste plafonul stabilit de legislatie, fiind mai mica decat 6000 de lei, indiferent de durata de exploatare sau cu o durata de serviciu mai mica de un an, indiferent de valoarea unei unitati. In componenta obiectelor de mica valoare si scurta durata sunt incluse instrumentele si dispozitivele cu destinatie generala si speciala, utilajul de schimb, ambalajul tehnologic, inventarul de productie si de uz casnic, imbracamintea si incaltamintea speciala si dispozitivele de protectie, lenjerie, constructii si dispozitivele provizorii, alte obiecte (vasele, inventarul sportiv si turistic, prelata etc.). Obiectele de mica valoare si scurta durata, valoarea unitara a carora este mai mica de 3000 de lei, sunt casate la cheltuieli sau consumuri pe masura predarii acestor obiecte de la depozit in exploatare. Pentru obiectele de mica valoare si scurta durata, valoarea unitara a carora depaseste 3000 de lei, in cazul livrarii de la depozit in exploatare uzura se calculeaza in proportie de 100% din valoarea acestora. Valoare probabil ramasa la obiectele de mica valoare si scurta durata nu se calculeaza.

#### d) Creantele comerciale si alte creante

Creantele reprezinta datorii persoanelor juridice si fizice fata de Entitate pentru vanzari de marfa, prestari de servicii, avansuri acordate, recuperare a daunei cauzate etc.

Evidenta datorilor creditoare se face pe categorii, clienti, furnizori si alti debitori sau creditori. Creantele Entitatii se inregistreaza in contabilitate la valoarea nominala. Creantele in valuta strana se reflecta in rapoartele financiare in valuta nationala, prin aplicarea cursului de schimb valutar la data intocmirii documentelor privind prestarea serviciilor, livrarea marfurilor, eliberarea avansului etc.

O data cu inventarierea anuala a creantelor si a datorilor creditoare se face verificarea acestora cu persoanele juridice si se intocmeste Actul de Verificare.

Creantele sunt considerate compromise in urmatoarele cazuri:

- clientul este considerat insolvent, iar creanta nu are acoperire garantata;
- sunt intocmite documente care permit de a considera compromise careva datorii ca reclamatii, hotarari judecatoresti, avize privind falimentul etc.);
- termenul de prescriptie prevazut de legislatie a expirat.

Decontarea creantelor compromise se raporteaza la cheltuielile perioadei. Creantele compromise se deconteaza in mod direct la cheltuielile perioadei de gestiune.

Marimea corectiilor privind creantele compromise se determina in baza clasificarii creantelor dupa termenul de achitare.

Compania constituie urmatoarele provizioane pentru corectiile privind creantele compromise:

- Provizion general – Provizionul general este aplicat pentru suma creantelor sub pragul de 85 000 USD (echivalent in lei moldovenesti) si se calculeaza in baza clasificarii creantelor dupa termenul de achitare, dupa cum urmeaza:

Perioada restanta	% Provizion aplicat la suma creantei restante
Mai putin de 30 zile	0%
30 – 60 zile	10%
61 – 90 zile	20%
91 – 180 zile	30%
181 – 360 zile	75%
Mai mult de 360 zile	100%

Provizionul general se revizueaza lunar.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *30.12.2021*

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

- Provizion specific – Provizionul specific este calculat pentru fiecare client care are soldul peste pragul de 85 000 USD (echivalentul in lei moldovenesti) si suma carora reprezinta cel putin 80% din total sold clienti. Daca clientii astfel selectati nu acopera 80% din total sold clienti, compania va reduce pragul de 85 000 USD pina cind se vor acoperi 80%.

Situatia si informatiile specifice sunt luate in considerare pentru fiecare client in parte, in scopul de a evalua corect riscurile si sansele de recuperare. Din aceasta analiza rezulta provizionul pentru clientul respectiv. Suma si procentul provizionului calculat din totalul datoriei pot varia in functie de riscul evaluat al soldului restant.

Provizionul specific este revizuit saptaminal.

### e) Numerar in caserie si la conturi curente si alte elemente de numerar

Numerarul in caserie si la conturi curente include numerarul in caserie si pe conturile curente in bani denominated in lei moldovenesti si valuta straina.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse in numerar si echivalente de numerar dacă sunt definite cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, si nu in scop investitional.

Depozitele bancare pe termen mai mare de 3 luni sau acele depozite care sunt detinute in scop investitional sunt incluse in Investitii financiare pe termen scurt.

Alte elemente de numerar includ transferurile banesti in expeditiie si cecuri sau carduri bancare.

### f) Cheltuieli anticipate

Cheltuieli anticipate reprezinta costuri inregistrate in perioada de gestiune curenta, dar care se refera la perioadele de gestiune ulterioare. Cheltuielile anticipate se contabilizeaza in functie de termenul de decontare ca majorare a cheltuielilor anticipate pe termen lung sau curente, a costurilor activitatilor de baza si auxiliare etc. Cheltuielile anticipate sunt reflectate in bilant pe pozitii distincte si se trec la consumuri sau cheltuieli in masura aparitiei perioadei aferente.

#### *Cheltuieli anticipate pe termen lung*

Cheltuielile anticipate pe termen lung si scurt sunt reflectate in bilant in posturi distincte si se trec la consumuri sau cheltuieli in masura survenirii perioadei aferente. Repartizarea cheltuielilor anticipate se vor reflecta la cheltuielile perioadei in anii urmatori pe masura aparitiei veniturilor aferente.

#### *Cheltuieli anticipate curente*

Cheltuielile anticipate curente cuprind plata pentru chirie calculata in avans, plata politelor de asigurare, etc. Cheltuieli anticipate curente se repartizeaza uniform in raport cu termenul de decontare al acestora.

### g) Datorii

Contabilitatea datorilor Entitatii este reglementat de Standardul National de Contabilitate „Capital propriu si Datorii”. Datorile reprezinta angajamente de plata ale Entitatii fata de furnizori pentru marfurile procurate si serviciile prestate, fata de personalul angajat privind retribuirea muncii, fata de stat privind plata impozitelor si taxelor, fata de alte persoane fizice si juridice.

Datoria se constata si se evalueaza la valoarea nominala, inclusiv TVA si alte impozite si taxe care urmeaza a fi achitate de catre Entitate. Evidenta primara a lor se duce pe categorii, clienti, furnizori si alti creditori sau debitori. Datorile sunt rezultate din decontarile cu furnizorii de marfuri si servicii. Evidenta decontarilor cu unul si acelasi furnizor se tine in raport la fiecare contract de livrare de marfuri sau de acordare de servicii.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.05.2021*

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### *Datorii comerciale*

Evidenta cu furnizorii de marfuri si servicii, care se refera la activitatea de baza sunt clasificate ca datorii comerciale. Evidenta cu furnizorii de marfuri si servicii, care nu se refera la activitatea de baza a Entitatii sunt clasificate ca „Alte datorii curente”: servicii telecomunicatie, servicii utilitati, datorii privind contractele de locatiune, servicii transport.

### *Datorii calculate*

Datoriile calculate includ datoriile fata de personal, datoriile privind contributiile de asigurari sociale de stat obligatorii si primele de asigurare obligatorie de asistenta medicala, datoriile fata de buget si alte datorii.

### *Servicii de transport*

Costul serviciilor de transport (inclusiv pe teritoriul altor state, inclusiv acordate de companii de transport din alte state) se reflecta in valoarea de intrare a marfurilor procurate. In cazul cand la momentul intrarii marfurilor nu sunt inaintate toate facturile de plata pentru serviciile de transport, acestea se inregistreaza in categoria "Datorii preliminare".

### **h) Provizioane**

Provizioanele pentru litigii, precum si alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care Entitatea are o obligatie legala sau implicita generata de un eveniment anterior, cand pentru stingerea obligatiei este probabil sa fie necesara o iesire de resurse si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurarea, si anume cele care sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de desfasurarea continua a activitatii Entitatii. Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operationale viitoare.

Compania constituie provizioane pentru plata concendiilor neutilizate ale angajatilor si pentru plata bonusurilor angajatilor pentru performanta in anul financiar de raportare.

### **i) Beneficiile angajatilor**

#### *Pensii si alte beneficii dupa pensionare*

In cursul normal al activitatii, Entitatea face plati fondurilor de sanatate si pensii de stat in contul angajatilor sau la ratele statutare. Toti angajatii Entitatii sunt membri ai planului de pensii al Republicii Moldova. Aceste costuri sunt recunoscute in situatia de profit si pierdere odata cu recunoasterea salariilor si altor beneficii impozabile.

Entitatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are nici un alt fel de alte obligatii referitoare la pensii.

### **j) Capitalul propriu**

Capitalul propriu reprezinta totalitatea surselor proprii de finantare a activitatii economico-financiare a Entitatii si poate fi determinat ca diferența ramasa in urma scaderii din valoarea de bilant a activelor Entitatii a datorilor acestora.

Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, capitalul neinregistrat, capitalul nevarsat, capitalul retras, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperita), alte elemente ale capitalului propriu.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 31.12.2021 .....

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

Capitalul statutar reprezinta valoarea aporturilor proprietarilor Entitatii la momentul achitarii actiunilor (cotelor, partilor sociale) pentru asigurarea activitatii statutare al Entitatii. Capitalul statutar al Entitatii este de 25,717,750 MDL (ce constituie 25,717,750 actiuni cu valoarea nominala de 10 MDL fiecare).

La Entitate rezervele se formeaza in conformitate cu hotararea fondatorilor. Mai intai se formeaza rezervele prevazute de legislatie in marime de nu mai putin de 10% din capitalul social si pe urma Alte rezerve. Rezervele prevazute de legislatie se formeaza prin versantele anuale din profitul net al Entitatii pana la atingerea marimii stabilite de statut. Capitalul de rezerva poate fi folosit pentru acoperirea pierderii Entitatii sau pentru majorarea capitalului social al acesteia.

Utilizarea profitului nerepartizat se reflecta in contabilitate in baza deciziei Adunarii Generale a Actionarilor Entitatii.

### k) Venituri

Modul de evidenta contabila a venitului obtinut in urma activitatii Entitatii are loc in conformitate cu Standardul National de Contabilitate „Venituri”.

Entitatea clasifica veniturile in urmatoarele categorii: venituri obtinute din activitatea de baza denumite venituri din vanzari, alte venituri operationale si venituri din alte activitati.

#### *Venituri din vanzari*

Veniturile din vanzari constituie venitul din vanzarile produselor finite si a marfurilor si venitul din prestari de servicii. Venitul se evalueaza la valoarea venala primita sau care urmeaza a fi primita nete de taxa pe valoarea adaugata diminuata cu valoarea rabaturilor si reducerilor comerciale admise de Entitate.

Venitul se constata in baza metodei calcularii in perioada de gestiune in care a fost obtinut, indiferent de momentul efectiv al intrarii mijloacelor banesti sau altrei forme de compensare.

Veniturile de la realizarea produselor petroliere prin intermediul carduri / or preplatite se constata concomitent cu alimentarea cardurilor cu cantitatea corespunzatoare de combustibil.

Venitul obtinut in perioada de gestiune dar care se refera la perioade viitoare se reflecta la venituri in perioada in care se semneaza Actul de predare-primire a serviciilor. Serviciile se presteaza in conformitate cu clauzele stipulate in contract pe durata uneia sau a mai multor perioade de gestiune. Daca termenul de prestare a serviciilor nu depaseste durata unei perioade de gestiune, venitul se constata dupa incheierea tranzactiei. Cand serviciile, conform unuia si aceluiasi contract, se presteaza pe o durata mai mare decat perioada de gestiune, venitul se constata pe stadii distinste ale tranzactiei potrivit metodei procentului de executie (procentajului indeplinit), adica in perioadele de gestiune in care se presteaza serviciile.

#### *Alte venituri operationale*

In aceasta categorie Entitatea reflecta urmatoarele tipuri de venituri: venituri din plusurile de active curente depistate in urma inventarierii, venituri din decontarea datorilor cu termen de prescriptie expirat, venituri din recuperarea prejudiciului material si alte venituri operationale.

#### *Venituri din alte activitati*

In aceasta categorie Entitatea reflecta urmatoarele tipuri de venituri: veniturile din iesirea imobilizarilor corporale, venituri din diferente de curs valutar, venituri din diferente de suma, venituri din dividende, dobanzi si alte venituri neoperationale.

Veniturile exceptionale apar ca rezultat al evenimentelor sau operatiilor rare, nelegate delir-activitatea financiar-economica (ordinara) a Entitatii.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### I) Cheltuielile si consumurile

Modul de evidenta contabila a cheltuielilor si consumurilor suportate in urma activitatii Entitatii are loc in conformitate cu Standardul National de Contabilitate „Cheltuieli”.

Cheltuielile se recunosc daca se respecta urmatoarele criterii:

1. exista o certitudine intemeiata privind diminuarea beneficiilor economice ale Entitatii;
2. marimea cheltuielilor poate fi evaluata in mod credibil.

Cheltuielile se recunosc concomitent cu:

- (i) diminuarea activelor fara o reducere concomitenta a datorilor sau o crestere a altor active (de exemplu, valoarea contabila a stocurilor depistate lipsa la inventariere se inregistreaza ca majorare a cheltuielilor curente si diminuare a activelor);
- (ii) majorarea datorilor fara o crestere concomitenta a activelor (de exemplu, salariile calculate personalului administrativ se contabilizeaza ca majorare concomitenta a cheltuielilor si datorilor curente);
- (iii) calcularea amortizarii si inregistrarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate contabilizate conform SNC „Imobilizari necorporale si corporale”, SNC „Deprecierea activelor”.

Cheltuielile se recunosc in baza urmatoarelor principii:

1. contabilitatea de angajamente;
2. prudenta.

Conform principiului contabilitatii de angajamente, cheltuielile se recunosc in perioada in care au fost suportate, indiferent de momentul platii numerarului sau compensarii sub alta forma.

Cheltuielile Entitatii sunt clasificate in urmatoarele categorii:

- Cheltuielile activitatii operationale includ costul vanzarilor si cheltuielile perioadei de gestiune;
- Cheltuieli ale altor activitatii includ cheltuieli conditionate de desfasurarea altor activitatii (de exemplu, de iesirea si deprecierea activelor imobilizate, de tranzactiile financiare, de evenimentele exceptionale);
- Cheltuieli privind impozitul pe venit.

### m) Impozitul pe venit

Impozitul pe venit din activitatea de intreprinzator se determina si se plateste in conformitate cu titlul II „Impozitul pe venit” al Codului Fiscal, Legea pentru punerea in aplicare a titlurilor si ale Codului Fiscal.

Impozitul pe venit se determina de la venitul imposabil care se calculeaza la finele anului de gestiune prin corectarea rezultatului contabil cu marimea diferenelor permanente si temporare. Suma totala a impozitului pe venit din activitatea de intreprinzator se calculeaza conform cotelor stabilite in art. 15 din Codul Fiscal.

Calculul sumei impozitului pe venit din activitatea de intreprinzator se efectueaza in Declaratia cu privire la impozitul pe venit (forma VEN 12) in modul stabilit de Guvern. Aceasta se reflecta in evidenta contabila, dari de seama si se achita pe fiecare subdiviziune.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES

ERNST & YOUNG

Signed.....

Date..... 31.12.2021

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### n) Taxa pe valoare adaugata (TVA)

TVA aferenta vanzarilor devine obligatie din momentul livrarii bunurilor si emiterii facturilor fiscale catre clienti. TVA aferenta achitatorilor se trece in cont din momentul receptionarii facturilor fiscale de la furnizorii. TVA se va achita la bugetul de stat la valoarea neta (TVA calculata minus TVA deductibila). TVA neachitata la momentul intocmirii bilantului contabil (TVA amanata) este recalculata in bilantul contabil la valoarea bruta si este recunoscuta ca activ curent/ datorie. In cazul stabilirii unui provizion pentru creantele dubioase, pierderile sunt recunoscute la valoarea bruta. TVA amanata aferenta este mentinuta pana la momentul casarii datoriilor in scopuri fiscale.

### o) Acciza

Acciza, fiind un impozit de stat care se percepte asupra unei liste de marfuri de consum, printre care si asupra petrolului si derivatelor lui. IM „Rompetrol Moldova” SA, fiind persoana juridica care importa si comercializeaza produse petroliere este subiect al impunerii cu acciza. Cotele accizelor si momentul impunerii accizelor sunt reglementate de Codul Fiscal al Republicii Moldova titlul IV. Pentru anul 2018, 2019 si 2020 urmatoarele cote de accize au fost / vor fi aplicabile pentru produsele petroliere care au fost importate si comercializate de catre Entitate:

Denumirea marfii supuse accizelor	Unitate de masura	2018 MDL	2019 MDL	2020 MDL
Benzoli destinati utilizarii drept carburanti sau combustibili (2707)	Tona	4,961	5,414	5,960
Motorina (2710)	Tona	2,092	2,280	2,508
Gaz lichefiat (2711)	Tona	3,124	3,406	3,580

Fiind un impozit indirect, suma accizelor achitata este inclusa in pretul marfii.

### p) Operatiuni in valuta straina

Tranzactiile in valuta straina sunt inregistrate la cursul BNM la data efectuarii tranzactiei. Diferentele de curs, aferente incheierii tranzactiei sunt incluse in rezultatul financial al perioadei corespunzatoare, utilizandu-se cursul de schimb la data efectuarii tranzactiei fiind clasificate in diferente de curs si diferente de suma.

Diferente de suma sunt considerate diferentele care rezulta din recalcularea creantelor si datorilor exprimate in valuta straina sau unitati conventionale la diferite cursuri oficiale ale leului moldovenesc sau cursuri de schimb stabilite in contractele incheiate intre rezidentii Republicii Moldova.

Activele si datorile monetare denominate in valuta straina sunt exprimate in MDL la data intocmirii bilantului contabil.

La 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019 cursul oficial de schimb valutar a fost:

	2020			2019		
	USD	RON	EUR	USD	RON	EUR
Cursul de schimb la 31 decembrie	17.2146	4.3340	21.1266	17.2093	4.0305	19.2605
Cursul mediu anual	17.3201	4.0811	19.7436	17.5751	4.1468	19.6741

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
 ERNST & YOUNG

Signed.....  
 Date..... 27.05.2021

## 2. POLITICI CONTABILE (continuare)

### q) Leasing (arenda)

Contract de leasing – contract potrivit caruia locatorul cedeaza locatarului, contra unei plati sau serii de plati, dreptul de utilizare a activului pentru o perioada convenita de timp. Notiunea de leasing cuprinde de asemenea arenda si locatiunea (inchirierea).

In functie de gradul de repartizare intre locator si locatar a riscurilor si beneficiilor aferente detinerii activelor transmise in leasing, se delimitaaza doua tipuri de leasing: financiar si operational. Tipul leasingului se stabileste la inceputul termenului de leasing in baza conditiilor contractuale.

Contractul de leasing financiar prevede respectarea cel putin a uneia din urmatoarele conditii:

- la expirarea termenului de leasing dreptul de proprietate asupra activului transmis in leasing trece la locator;
- termenul contractului de leasing constituie cel putin 75% din durata de functionare economica a activului transmis in leasing.

In cazul in care contractul de leasing nu contine nici o conditie sus mentionata, contractul de leasing se considera operational.

Chirie contingenta – o parte din platile de leasing care nu se fixeaza in contractul de leasing in marime valorica determinata, ci se stabileste in baza altor indicatori.

Plati minime de leasing – plati (rate) efectuate de catre locatar pe durata contractului de leasing, care cuprind: principalul (valoarea rambursabila a activului transmis in leasing), dobinda de leasing, valoarea reziduala garantata. In platile minime de leasing nu se includ: chiria contingenta, impozite, plati de asigurare, cheltuieli de reparatie, de intretinere si alte cheltuieli aferente activului transmis in leasing, valoarea reziduala negarantata.

Platile de leasing stabilite in contractele de leasing se atribuie la cheltuieli curente in functie de destinatia si locul de utilizare a activului primit in leasing conform contabilitatii de angajamente pe o baza sistematica care reflecta obtinerea beneficiilor din utilizarea activului pe durata termenului de leasing.

Costurile aferente reparatiei activului primit in leasing se inregistreaza ca cheltuieli curente sau anticipate.

Descrierea generala a contractelor semnificative de leasing, precum si informatiile referitor la suma platilor de leasing constatate ca cheltuieli curente cu chirilor contingente sunt prezentate in Nota 3.10 si Nota 3.11 la acestea situatii financiare.

### r) Operatiuni de hedging

Hedging-ul reprezinta un mecanism care ofera posibilitatea de a reducere sau neutraliza riscurile asociate cu modificarea preturilor la diferite tipuri de active prin fixarea acestora la un anumit nivel. Hedging-ul poate fi realizat prin utilizarea instrumentelor financiare derive. Companiile de petrol si gaze pot utiliza acest mecanism pentru a minimiza riscurile valutare si de dobanda, precum si riscurile de modificare preturilor la materii prime si produse.

In scopuri de hedging cel mai des sunt utilizate urmatoarele instrumente financiare derivative: swap-uri, optiuni, contracte forward si contracte futures.

Contractele futures reprezinta instrumente financiare standardizate care sunt tranzactionate la burse de valori. Acestea garanteaza livrarea unui anumit produs de calitate si in cantitate stabilite dupa contract la un pret prestabilit.

Entitatea trateaza operatiunile de hedging ca operatiuni cu contracte futures cu variatie de marja financiara. Rezultatul din acestea operatiuni se contabilizeaza ca venituri sau cheltuieli din alte activitati financiare.

Comisioanele de brokeraj calculate pentru operatiuni de hedging se contabilizeaza ca Alte cheltuieli de distribuire.

### 3.1 IMOBILIZARI NECORPORALE SI CORPORALE

Miscarile imobilizarilor necorporale si corporale pe parcursul anului incheiat la 31 decembrie 2020 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	Terenuri	Cladiri si constructii speciale	Masini, utilaje, instalatii de transmisie	Mijloace de transport	Alte mijloace fixe	Imobilizari corporale in curs de executie	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
<b>Cost de intrare</b>							
1 Ianuarie 2020	13 070 045	13 877 713	57 348 417	6 101 317	61 003 093	5 133 525	156 534 110
Majorari	-	-	225	10 861	125 846	2 549 445	2 686 377
Transferuri	-	-	1 898 888	-	3 579 626	(5 478 514)	-
Reclasificari	-	-	-	-	-	-	-
Diminuari	-	-	-	-	(1)	-	(1)
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>13 070 045</b>	<b>13 877 713</b>	<b>59 247 530</b>	<b>6 112 178</b>	<b>64 708 564</b>	<b>2 204 456</b>	<b>159 220 486</b>
<b>Amortizare si depreciere</b>							
1 Ianuarie 2020		2 376 069	19 044 055	2 418 494	21 864 738	-	45 703 356
Amortizare	-	702 676	5 940 542	849 360	10 284 044	-	17 776 622
Depreciere	-	-	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificari	-	-	-	-	-	-	-
Diminuari	-	-	-	-	(1)	-	(1)
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>-</b>	<b>3 078 745</b>	<b>24 984 597</b>	<b>3 267 854</b>	<b>32 148 782</b>	<b>-</b>	<b>63 479 977</b>
<b>Valoare contabila neta</b>							
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>13 070 045</b>	<b>10 798 968</b>	<b>34 262 933</b>	<b>2 844 324</b>	<b>32 559 783</b>	<b>2 204 456</b>	<b>95 740 509</b>
<b>31 Decembrie 2019</b>	<b>13 070 045</b>	<b>11 501 644</b>	<b>38 304 362</b>	<b>3 682 823</b>	<b>39 138 355</b>	<b>5 133 525</b>	<b>110 830 754</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
 ERNST & YOUNG

Signed.....

Date..... 31.01.2021

**3.1 IMOBILIZARI NECORPORALE SI CORPORALE (continuare)**

	Brevete si marci	Programe informatice	Alte immobilizari necorporale	Imobilizari necorporale in curs de executie	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
<b>Cost de intrare</b>					
1 Ianuarie 2020	-	1 047 370	1 079 262	-	2 126 632
Majorari	-	-	-	459 361	459 361
Transferuri	-	459 361	-	(459 361)	-
Diminuari	-	-	-	-	-
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>-</b>	<b>1 506 731</b>	<b>1 079 262</b>	<b>-</b>	<b>2 585 993</b>
<b>Amortizare si depreciere</b>					
1 Ianuarie 2020	-	389 292	316 970	-	706 262
Amortizare	-	179 958	248 144	-	428 102
Depreciere	-	-	-	-	-
Transferuri	-	-	-	-	-
Diminuari	-	-	-	-	-
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>-</b>	<b>569 250</b>	<b>565 114</b>	<b>-</b>	<b>1 134 364</b>
<b>Valoare contabila neta</b>					
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>-</b>	<b>937 481</b>	<b>514 148</b>	<b>-</b>	<b>1 451 629</b>
<b>31 Decembrie 2019</b>	<b>-</b>	<b>658 078</b>	<b>762 292</b>	<b>-</b>	<b>1 420 370</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... 31.05.2021

### 3.1 IMOBILIZARI NECORPORALE SI CORPORALE (continuare)

Informatii aditionale cu privire la:

Imobilizari necorporale:

- valoarea imobilizarilor necorporale amortizate complet, care continua a fi utilizate 418,022 MDL
- valoarea imobilizarilor necorporale neamortizabile nu există

Imobilizari corporale:

- valoarea contabila a imobilizarilor corporale care nu se utilizeaza temporar nu există
- costul de intrare (sau alta valoare ce substitue valoarea de intrare in situatiile financiare) a obiectelor amortizate integral si care continua sa functioneze 8,998,581 MDL
- costurile ulterioare capitalizate in perioada de gestiune nu există
- valoarea imobilizarilor corporale gajate sau ipotecate, sau acordate drept garantie pentru anumite datorii ale Entitatii nu există

### 3.2 STOCURI

Miscările Stocurilor pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt prezentate mai jos:

Marfurile sunt prezentate după tipologia de marfuri detinute de Entitate.

	31 decembrie 2019 MDL	Intrari MDL	Iesiri MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Materiale</b>				
Materii prime si materiale de baza	3 588	-	-	3 588
Combustibil	83 327	1 565 802	1 485 615	163 514
Piese de schimb	55 730	15 937	28 634	43 033
Alte materiale	1 415 572	1 668 699	1 248 365	1 835 906
Materiale transmise pentru prelucrare	396 300	-	77 041	319 259
Animale la crestere si ingrăsat	1 250	-	-	1 250
<b>Total</b>	<b>1 955 767</b>	<b>3 250 437</b>	<b>2 839 655</b>	<b>2 366 550</b>
<b>Obiecte de mica valoare si scurta durata</b>				
In stoc	2 556 483	2 602 257	4 130 129	1 028 611
In functiune	5 921 284	3 246 151	7 317 557	1 849 878
Uzura OMVSD, total	(4 426 022)	5 812 080	3 235 936	(1 849 878)
<b>Total</b>	<b>4 051 745</b>	<b>11 660 488</b>	<b>14 683 622</b>	<b>1 028 611</b>
<b>Marfuri</b>				
Motorina	92 811 987	2 226 021 865	2 262 003 555	56 830 297
Benzina	39 454 355	651 594 433	663 580 963	27 467 825
Gaz Lichefiat	5 875 743	93 870 921	93 541 300	6 205 364
Marfuri in comert cu amanuntul(SHOP)	27 044 947	209 004 903	207 447 283	28 602 567
Alte marfuri	(3 463 406)	8 290 861	1 151 704	3 675 751
<b>Total</b>	<b>161 723 626</b>	<b>3 188 782 983</b>	<b>3 227 724 805</b>	<b>122 781 804</b>
<b>Avansuri acordate pentru stocuri*</b>	<b>41 606 949</b>	<b>1 834 559 814</b>	<b>1 813 040 410</b>	<b>63 126 353</b>
<b>Total stocuri de marfuri si materiale</b>	<b>209 338 087</b>	<b>5 038 253 723</b>	<b>5 058 288 492</b>	<b>189 303 318</b>

\*In anul 2020 Entitatea a reconsiderat prezentarea avansurilor acordate: avansurile acordate pentru stocuri (41 606 949 MDL la 31.12.2019 si 63 126 353 MDL la 31.12.2020) au fost prezentate in categorie de Stocuri si alte avansuri acordate (24 377 653 MDL la 31.12.2019 si 41,117,826 MDL la 31.12.2020 – in alte creante curente. In situatiile financiare aprobat si semnate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2019 acestea au fost prezentate per total in categorie de Creante curente (65 984 603 MDL la 31.12.2019). Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020 Entitatea a aplicat retroactiv modificarile in prezentarea avansurilor acordate in conformitate cu prevederile SNC "Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile, erori si evenimente ulterioare".

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.05.2021*

### 3.3 CREANTE

	31 decembrie 2019 MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Creante comerciale</b>		
Facturi de primit din tara	126 003 054	83 938 982
Facturi de primit din strainatate	1 676 387	10 112
Corectii la creante dubioase	<u>(3 430 648)</u>	<u>(4 469 812)</u>
<b>Total</b>	<b><u>124 248 793</u></b>	<b><u>79 479 282</u></b>
<b>Creante ale bugetului</b>		
Creante pe termen scurt privind impozitul pe venit	89 156	2 412 445
Creante pe termen scurt privind taxa pe valoarea adaugata	11 046 574	16 214 283
Creante pe termen scurt privind alte impozite si taxe	128 278	1 336 103
Penalitati economice	62 095	62 095
<b>Total</b>	<b><u>11 326 103</u></b>	<b><u>20 024 925</u></b>
<b>Creante ale personalului</b>		
Creante pe termen scurt privind retribuirea muncii	5 074	-
Creante pe termen scurt ale titularilor de avans	5 498	62 238
Datoria la carnete de munca, instruire gaz / petrol	-	<u>(33 629)</u>
<b>Total</b>	<b><u>10 572</u></b>	<b><u>28 609</u></b>
<b>Alte creante curente*</b>		
Creante pe termen scurt ale organelor de asigurari sociale	-	535 300
Creante pe termen scurt privind alte operatii	<u>24 377 653</u>	<u>42 786 782</u>
<b>Total</b>	<b><u>24 377 653</u></b>	<b><u>43 322 082</u></b>
<b>Cheltuieli anticipate curente</b>	<b><u>4 264 614</u></b>	<b><u>3 808 666</u></b>
<b>Alte active circulante</b>	<b><u>111 617</u></b>	<b><u>128 325</u></b>
<b>Total creante curente și alte active circulante</b>	<b><u>164 339 352</u></b>	<b><u>146 791 889</u></b>

\*In anul 2020 Entitatea a reconsiderat prezentarea avansurilor acordate: avansurile acordate pentru stocuri (41 606 949 MDL la 31.12.2019 și 63 126 353 MDL la 31.12.2020) au fost prezentate in categorie de Stocuri si alte avansuri acordate (24 377 653 MDL la 31.12.2019 și 41,117,826 MDL la 31.12.2020 – în alte creante curente. În situațile financiare aprobată și semnată pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019 acestea au fost prezentate per total în categorie de Creante curente (65 984 603 MDL la 31.12.2019). Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 Entitatea a aplicat retroactiv modificările în prezentarea avansurilor acordate în conformitate cu prevederile SNC "Politici contabile, modificări ale estimarilor contabile, erori și evenimente ulterioare

### Corectii la creante dubioase

	31 decembrie 2019 Nota MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>1 Ianuarie</b>		
Provizioane suplimentare si majorari	3.12	1 517 447
Provizioane utilizate		1 913 201
Provizioane anulate	3.9	-
<b>31 Decembrie</b>	<b><u>3 430 648</u></b>	<b><u>4 469 812</u></b>

### 3.4 NUMERAR

	31 decembrie 2019 MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Numerar in caserie si la conturi curente</b>		
Casa in valuta nationala	7 423 425	5 293 121
Mijloace banesti nerestricționate	14 777 417	4 107 805
Conturi valutare in tara	21 929 140	66 783 734
Numerar la conturi de depozit in valuta nationala	8,067,803	2,508,860
Numerar la conturi valutare de depozit in tara	259,103	26,017,759
<b>Total</b>	<b>52 456 888</b>	<b>104 711 279</b>
 <b>Alte elemente de numerar</b>		
Conturi speciale la banchi	674 713	821 478
Transferuri banesti in expedite	4 365 027	3 666 427
<b>Total</b>	<b>5 039 740</b>	<b>4 487 905</b>
 <b>Total</b>	 <b>57 496 628</b>	 <b>109 199 184</b>

### 3.5 CAPITAL STATUTAR SI REZERVE

Capitalul social al Entitatii la data de 31 decembrie 2020 constituie 25 717 750 MDL, ceea ce constituie 2 571 775 actiuni ordinare cu valoarea nominala a unei actiuni de 10 MDL

	31 decembrie 2019			31 decembrie 2020		
	Cota parte %	Numarul de actiuni	Suma	Cota parte %	Numarul de actiuni	Suma
KMG International Group N.V. (Olanda)	100	2 571 775	25 717 750	100	2 571 775	25 717 750

In anul 2020 Entitatea a declarat si achitat dividendele in suma de 39 927 290 MDL (inclusiv impozitul retinut la sursa de plata in suma de 1 996 365 MDL). Astfel, marimea dividendelor pe o actiune a constituit 14.75 MDL.

**FOR IDENTIFICATION PURPOSES**  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... 31.12.2021 .....

### 3.6 DATORII

	31 decembrie 2019 MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Datorii comerciale</b>		
Facturi de achitat in strainatate	5 972 317	4 977 214
Facturi de achitat in tara	16 772 444	23 105 871
<b>Total</b>	<b>22 744 761</b>	<b>28 083 085</b>
<b>Avansuri primite curente</b>		
Avansuri pe termen scurt primite din tara	31 685 188	37 554 646
Avansuri pe termen scurt primite din strainatate	3 973 264	128 422
<b>Total</b>	<b>35 658 452</b>	<b>37 683 068</b>
<b>Datorii fata de personal</b>		
Datorii privind retribuirea muncii	-	(2 775)
Datorii fata de deponenti	14 712	9 520
Datorii fata de titularii de avans	46 075	-
<b>Total</b>	<b>60 787</b>	<b>6 745</b>
<b>Datorii privind asigurarile sociale si medicale</b>		
Datorii fata de Fondul Social	3 979	1 143
Datorii fata de organele sindicale privind contributiile la asigurarile sociale	1 326	-
Datorii privind asigurarea medicala	5 086	-
<b>Total</b>	<b>10 391</b>	<b>1 143</b>
<b>Datorii fata de buget</b>		
Datorii privind impozitul pe venit al persoanelor juridice	3 775 997	- <sup>1</sup>
1Datorii privind taxa pe valoarea adaugata	-	(375)
Datorii privind alte impozite si taxe	261 293	175 451
<b>Total</b>	<b>4 037 290</b>	<b>175 076</b>
<b>Alte datorii curente</b>		
Datorii preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistenta medica	9	286
Datorii anticipate	(2 353 321)	4 047 631
Datorii pe termen scurt privind arenda curenta	27 931 199	20 456 944
Datorii pe termen scurt fata de alti creditori	11 689 147	23 321 439
<b>Total</b>	<b>37 267 034</b>	<b>47 826 300</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>99 778 716</b>	<b>113 775 417</b>

1 – In anul 2020 Compania a achitat trimestrial in avans impozitul pe venit pentru anul 2020 in baza impozitului ce urma sa fie platit pentru anul precedent (2019) (in temeiul Art. 84 Codul Fiscal al Republicii Moldova). Tinind cont ca impozitul pe venit calculat efectiv pentru anul 2020 (5 581 192 MDL) este mai mic decit impozitul calculat efectiv pentru anul 2019 (8 958 571 MDL) Compania a inregistrat la 31.12.2020 o supraplata a impozitului pe venit in suma de 2 412 445 MDL prezentate la nota 3.3. Creante.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.05.2021*

### 3.7 Provizioane

	31 decembrie 2019 MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Provizioane curente</b>		
Provizioane pentru plata concediilor angajatilor	8 243 588	9 824 022
Alte provizioane	3 208 006	599 697
<b>Total Provizioane curente</b>	<b>11 451 594</b>	<b>10 423 719</b>

Miscarile pe conturile de provizioane sunt prezentate mai jos:

	Provizioane pentru plata concediilor angajatilor	Provizioane pentru bonus	Provizioane pentru actiuni de marketing	Alte provizioane	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
<b>1 Ianuarie 2020</b>	5 859 937	2 383 651	2 417 764	790 242	11 451 594
Provizioane suplimentare si majorari	7 440 370	2 347 053	-	-	9 787 423
Provizioane utilizate/ anulate	(5 859 937)	(2 538 191)	(2 417 170)	-	(10 815 298)
<b>31 Decembrie 2020</b>	<b>7 440 370</b>	<b>2 192 513</b>	<b>594</b>	<b>790 242</b>	<b>10 423 719</b>

### 3.8 VENITURI DIN VANZARI

Principala activitate operationala a Entitatii constituie importul si comercializarea angro sau cu amanuntul a benzinei, motorinei si a gazului lichefiat. Determinam doua directii componente: comercializarea marfurilor cu amanuntul si comercializarea marfurilor angro care la randul sau le putem diversifica in doua laturi: comercializarea marfurilor angro pe teritoriul republicii si comercializarea marfurilor in Portul International Giurgulesti.

	2019 MDL	2020 MDL
Vanzari cu amanuntul	2 597 744 296	2 099 298 334
Vanzari angro – depozitul Giurgulesti	1 255 349 407	299 237 783
Vanzari angro – depozitul Leuseni	-	1 286 027 274
Vanzari angro – depozitul Chisinau	-	30 735 409
Vanzari angro – depozitul Vatra	-	9 944 351
Vanzari angro – alte depozite	1 913 887 908	-
Venituri din servicii prestate	2 921 023	3 593 784
<b>Total</b>	<b>5 769 902 634</b>	<b>3 728 836 933</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... 3/05/2021 .....

### 3.8 VENITURI DIN VANZARI (continuare)

Mai jos sunt prezentate veniturile din vanzari clasificate pe principalele tipuri de marfuri si servicii realizate in cursul anului 2019 si 2020:

	2019	2020
	MDL	MDL
<b>Produse petroliere</b>		
Motorina	4 438 559 734	2 544 621 623
Benzina	991 835 098	801 641 822
Gaz Lichefiat	139 179 257	128 508 078
<b>Total</b>	<b>5 569 574 089</b>	<b>3 474 771 523</b>
Alte marfuri / servicii		
Servicii prestate	197 407 522	250 471 627
<b>Total</b>	<b>5 769 902 634</b>	<b>3 728 836 933</b>

### 3.9 COSTUL VANZARILOR

	2019	2020
	MDL	MDL
<b>Costul vanzarilor cu amanuntul</b>		
Costul vanzarilor angro – depozitul Giurgiulesti	2 119 197 073	1 622 679 799
Costul vanzarilor angro – depozitul Leuseni	1 222 347 020	289 159 880
Costul vanzarilor angro – depozitul Chisinau	-	1 260 610 765
Costul vanzarilor angro – depozitul Vatra	-	27 774 134
Costul vanzarilor angro – alte depozite*	-	9 283 556
<b>Total</b>	<b>1 880 992 372</b>	<b>-</b>
	<b>5 222 536 465</b>	<b>3 209 508 134</b>

\*Pentru anul 2020 Costul vanzarilor angro - alte depozite au fost prezentate separat pentru depozitele Leuseni, Chisinau si Vatra.

Mai jos sunt prezentate costul vanzarilor clasificate pe principalele tipuri de marfuri si servicii realizate in cursul anului 2019 si 2020:

	2019	2020
	MDL	MDL
<b>Produse petroliere</b>		
Motorina	4 118 119 511	2 262 003 555
Benzina	852 920 205	663 580 963
Gaz Lichefiat	92 956 794	93 541 300
<b>Total</b>	<b>5 063 996 510</b>	<b>3 019 125 818</b>
Alte marfuri / servicii		
<b>Total</b>	<b>158 539 955</b>	<b>190 382 316</b>
	<b>5 222 536 465</b>	<b>3 209 508 134</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31 dec 2021*

### 3.10 ALTE VENITURI OPERATIONALE

	2019 MDL	2020 MDL
Venituri din surplusuri din urma inventarierii	3 541 591	854 484
Venituri din amenzi si penalitati	185 351	46 750
Venituri din compensari	904 588	1 116 947
Alte venituri operationale	2 221 592	3 796 305
<b>Total</b>	<b>6 853 122</b>	<b>5 814 486</b>

### 3.11 CHELTUIELI DE DISTRIBUIRE

	2019 MDL	2020 MDL
<b>Cheltuieli cu personalul comercial</b>		
Cheltuieli privind retribuirea muncii	70 961 516	73 713 734
Cheltuieli privind contributii de asigurari sociale	12 743 040	13 241 039
Cheltuieli privind asigurarea medicala	3 184 399	3 291 644
<b>Total cheltuieli cu personalul comercial</b>	<b>86 888 955</b>	<b>90 246 417</b>
Cheltuieli de publicitate si marketing		
Cheltuieli privind arenda statii*	221 872 582	215 880 107
Cheltuieli privind arenda magazine*	16 176 168	15 712 766
Cheltuieli de transportare a produselor si marfurilor	22 952 619	15 654 010
Cheltuieli privind intretinerea mijloacelor fixe	7 091 615	5 970 731
Amortizarea imobilizarilor corporale	14 774 751	16 010 314
Cheltuieli privind serviciile comunale	8 305 258	9 068 717
Cheltuieli privind amortizarea licentelor	1 869 027	1 349 358
Cheltuieli cu impozitele si taxele, cu exceptia impozitului pe venit	9 732 075	14 113 745
Cheltuieli privind servicii bancare	6 525 840	5 751 557
Cheltuieli privind combustibilul (consum intern)	1 334 785	1 040 917
Telefon, posta, internet	534 152	649 267
Cheltuieli vama	70 324	38 534
Cheltuieli privind paza	1 107 646	1 317 415
Alte cheltuieli de distribuire	9 093 205	15 729 164
<b>Total</b>	<b>412 163 571</b>	<b>408 738 615</b>

\* Cheltuieli privind arenda statii separate pe platile fixe si arenda variabila:

	2019	2020
Arenda fixa	4 954 110	5 030 000
Arenda variabila (Chirile contingente)	216 918 472	210 850 107
<b>Total</b>	<b>221 872 582</b>	<b>215 880 107</b>

Cheltuieli privind arenda magazine reprezinta chirile contingente.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.05.2021*

### 3.11 CHELTUIELI DE DISTRIBUIRE (continuare)

Descrierea generala a contractelor de leasing pentru chirile contingente:

Tipul contractului	Durata contractului	Plata pentru chirie statilor	Plata pentru chirie magazinelor
Contract de locatiune	3-10 ani	Cuantumul din profitul din vanzari produselor petroliere, inainte de impozitare	Cuantumul din profitul din vanzari produselor ne-petroliere, inainte de impozitare

### 3.12 CHELTUIELI GENERALE SI ADMINISTRATIVE

	2019 MDL	2020 MDL
<b>Cheltuieli cu personalul administrativ*</b>		
Cheltuieli privind retribuirea muncii	17 887 149	15 932 879
Cheltuieli privind contributii de asigurari sociale	3 105 060	2 981 760
Cheltuieli privind asigurarea medicala	831 166	797 873
<b>Total cheltuieli cu personalul administrativ</b>	<b>21 823 375</b>	<b>19 712 512</b>
Cheltuieli de reprezentare	833 843	60 831
Cheltuieli de deplasare	865 028	164 645
Amortizarea imobilizarilor corporale	2 062 558	1 761 663
Amortizarea imobilizarilor necorporale	463 521	428 102
Cheltuieli privind intretinerea si reparatia activelor imobilizate	150 476	271 065
Cheltuieli cu impozitele si taxele, cu exceptia impozitului pe venit	703 458	173 545
Materii prime si materiale	825 401	1 852 770
Cheltuieli privind serviciile comunale	551 605	247 269
Cheltuieli privind comisioanele bancare	769 495	487 224
Cheltuieli privind combustibilul (consum intern)	465 575	327 101
Cheltuieli privind servicii de consultanta**	5 916 507	7 613 308
Cheltuieli privind servicii de consultanta IT	10 873 488	15 433 812
Telefon, posta, internet	299 141	376 302
Alte cheltuieli generale si administrative	4 074 733	4 245 251
<b>Total</b>	<b>50 678 204</b>	<b>53 155 400</b>

\* Cheltuielile cu personalul inregistrate ca cheltuieli generale si administrative si cheltuieli de distribuire pe parcursul anului 2020 repartizate pe categorii sunt prezentate mai jos:

Categorie	Numarul mediu de angajati	Retribuirea muncii	Contributii de asigurari sociale	Contributii de asigurarea medicala	Totalul cheltuielilor cu personal
		MDL	MDL	MDL	
Personalul la statii si magazine	934	68 506 386	12 329 632	3 269 214	84 105 232
Personalul administrativ	44	13 425 893	2 530 502	685 059	16 641 454
Personalul departamentului operational	9	3 104 054	512 212	136 741	3 753 007
Personalul la depozite	18	2 523 818	456 147	122 974	3 102 939
Personalul departamentului comercial	12	1 877 394	394 306	84 597	2 356 297
<b>Total</b>	<b>83</b>	<b>89 437 545</b>	<b>16 222 799</b>	<b>4 298 585</b>	<b>109 958 929</b>

### 3.12 CHELTUIELI GENERALE SI ADMINISTRATIVE (continuare)

\*\*Cheltuieli privind servicii de consultanta includ cheltuielile privind comisioane de administrare, serviciile de audit ale situatiilor financiare si alte servicii. In anul 2020 totalul onorariilor achitante entitatilor de audit pentru auditul situatiilor financiare si totalul onorariilor percepute de catre entitatile respective pentru alte servicii decat cele de audit au constituit:

<b>Companie</b>	<b>Tipul de servicii</b>	<b>Suma</b>
Ernst & Young SRL	Servicii de audit ale situatiilor financiare	463 380
ICS PricewaterhouseCoopers Advisory SRL	Servicii de consultanta fiscala	96 170

### 3.13 ALTE CHELTUIELI OPERATIONALE

	<b>2019</b> MDL	<b>2020</b> MDL
<b>Lipsuri si pierderi din deteriorarea valorilor</b>		
Neajuns la receptie a produsului petrolier	4 256 078	2 071 274
Lipsuri la inventariere	3 327 393	3 463 317
Alte lipsuri si pierderi din deteriorarea valorilor (inclusiv pierderi tehnologice)	3 362 693	3 491 557
<b>Total Lipsuri si pierderi din deteriorarea valorilor</b>	<b>10 946 164</b>	<b>9 026 148</b>
 Cheltuieli privind arenda curenta	 2 615 704	 3 181 615
Cheltuieli privind amenzile, penalitatile, despagubirile	157 988	36 981
Cheltuieli privind crearea / casarea provizionului privind creantele compromise	1 913 201	1 039 164
Cheltuieli privind TVA calculat	1 234 204	913 209
Cheltuieli privind provizioanele curente	11 894 770	4 585 914
Cheltuieli privind alte impozite si taxe	475 650	88 249
Alte cheltuieli operationale	2 732 007	956 954
<b>Total</b>	<b>31 969 688</b>	<b>19 828 234</b>

### 3.14 REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITATI

Rezultatul din alte activitati se reflecta diferența dintre veniturile si cheltuielile din alte activitati din perioada de gestiune.

Veniturile din alte activitati cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, cu exceptia plusurilor de active constataate la inventariere, dobanzi, diferente favorabile de curs valutar, intrarea activelor cu titlu gratuit, reluarea pierderilor din deprecierie, compensatii pentru acoperirea pierderilor exceptionale, alte fapte economice care nu se refera la activitatea operationala.

Cheltuielile altor activitati cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare si exceptionale, determinate in SNC "Cheltuiel".

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *3 NOV 2021*

**3.14 REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITATI (continuare)**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	MDL	MDL
<b>Rezultatul net din iesirea imobilizarilor corporale</b>		
Venituri din iesirea activelor materiale pe termen lung	98 000	-
Cheltuieli privind iesirea activelor materiale pe termen lung	(257 528)	-
<b>Total</b>	<b>(159 528)</b>	-
<b>Rezultatul net din diferente de curs valutar</b>		
Venituri din diferente de curs valutar	20 307 648	29 168 155
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(28 003 360)	(38 978 693)
<b>Total</b>	<b>(7 695 712)</b>	<b>(9 810 538)</b>
<b>Rezultatul net din diferente de suma</b>		
Venituri din diferente de suma	1 845 944	573 101
Cheltuieli din diferente de suma	(2 459 744)	(527 706)
<b>Total</b>	<b>(613 800)</b>	<b>45 395</b>
<b>Rezultatul net din alte operatiuni financiare*</b>		
Alte venituri financiare	-	772 841
Alte cheltuieli financiare	-	(1 479 252)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>(706 411)</b>
Venituri din dobanzi	48 509	103 958
<b>Total</b>	<b>(8 420 531)</b>	<b>(10 367 596)</b>

\*Alte venituri si cheltuieli financiare reprezinta rezultatele de variație a marjei financiare din operațiunile de hedging.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.05.2021*

**3.14 REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITATI (continuare)**

Mai jos sunt prezentate elemente contabile exprimate in valuta straina la 31 decembrie 2019 si 31 decembrie 2020:

	31 decembrie 2019 MDL	31 decembrie 2020 MDL
<b>Creante comercial si alte creante</b>		
USD	1 752 324	10 112
<b>Total</b>	<b>1 752 324</b>	<b>10,112</b>
<b>Avansuri acordate</b>		
USD	31 425 151	61 872 768
<b>Total</b>	<b>31 425 151</b>	<b>61,872,768</b>
<b>Numerar</b>		
EUR	9 636 040	1 401 822
USD	12 552 203	91 399 671
<b>Total</b>	<b>22 188 243</b>	<b>92 801 493</b>
<b>Total Active</b>	<b>55 365 718</b>	<b>154 684 373</b>
<b>Datorii comerciale si alte datorii curente</b>		
EUR	(5 489)	6 146
USD	3 872 899	8 930 031
Altele	184 290	143 776
<b>Total</b>	<b>4 051 700</b>	<b>9 079 953</b>
<b>Avansuri primite</b>		
EUR	3 801 509	128 422
<b>Total</b>	<b>3 801 509</b>	<b>128 422</b>
<b>Total datorii</b>	<b>7 853 209</b>	<b>9 208 375</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *31.12.2021*

### **3.14 REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITATI (continuare)**

Lista contractelor semnificative in valuta straina incheiate intre Entitatea si rezidentii/ nerezidentii Republicii Moldova care au fost valabile pe parcursul anului 2020 este prezentata mai jos:

<b>Tipul contractului</b>	<b>Tara</b>	<b>Valuta contractului</b>
Procurarea marfurilor	Romania	USD
Procurarea marfurilor	Germania	EUR
Procurarea marfurilor	Elvetia	USD
Procurarea serviciilor centralizate la nivel de grup (servicii IT, servicii de administrare)	Romania	USD
Procurarea serviciilor integrate de management al creantelor comerciale	Romania	EUR
Procurarea serviciilor IT	Romania	USD
Procurarea serviciilor de investigatii de laborator	Romania	USD
Procurarea serviciilor de procesare sistemului IT	Federatia Rusa	RUB
Procurarea serviciilor de audit ISO	Romania	EUR
Procurarea serviciilor de instruire	Romania	EUR
Procurarea serviciilor legate de operatiunile de hedging	Elvetia	USD
Procurarea serviciilor de inspectie (incarcare/descarcare barjelor)	Romania	EUR
Procurarea serviciilor de inspectie (incarcare barjelor)	Romania	EUR
Procurarea serviciilor de transport	Elvetia	EUR
Procurarea serviciilor de transport	Romania	USD
Procurarea serviciilor de asigurari	R. Moldova	USD
Procurarea serviciilor de logistica	R. Moldova	USD
Procurarea serviciilor de depozitare	R. Moldova	USD
Vanzarea angro a produselor petroliere	R. Moldova	USD

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *3X.05.2021*

### 3.15 CHETUIELI CU IMPOZITUL PE VENIT

	2019 MDL	2020 MDL
Cheltuiala cu impozitul pe venit	8 958 571	5 581 192
<b>Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit</b>	<b>8 958 571</b>	<b>5 581 192</b>

Mai jos este prezentata reconcilierea dintre venitul Contabil (profitul perioadei de gestiune pana la impozitare) si venitul impozabil, cu detalierea celor mai semnificative diferente de venituri neimpozabile si cheltuieli nedeductibile pentru anul 2019 si 2020.

	2019 MDL	2020 MDL
<b>Profitul perioadei de gestiune pana la impozitare</b>	<b>50 987 297</b>	<b>31 942 071</b>
Ajustarea veniturilor conform prevederilor fiscale (anexa 1D)	(164 215)	-
Ajustarea cheltuielilor conform prevederilor fiscale (anexa 2D)	23 831 676	14 567 865
Suma cheltuielilor neconfirmate documentar, in limitele stabilite	-	-
<b>Venit impozabil</b>	<b>74 654 758</b>	<b>46 509 936</b>
Cota impozitului pe venit	12%	12%
<b>Impozit pe venit</b>	<b>8 958 571</b>	<b>5 581 192</b>

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... *30.5.2021*

### 3.16 PARTI AFILIATE

Entitatea a inregistrat urmatoarele operatiuni pe parcursul anului 2019 si 2020 si solduri ale creantelor si datorilor aferente partilor afiliate la inceputul si sfarsitul perioadei de gestiune:

	2019	2020
	MDL	MDL
<b>Creante</b>		
KazMunayGas Trading AG	69	69
<b>Total</b>	<b>69</b>	<b>69</b>
<b>Datorii</b>		
KMG Rompetrol Services Center SRL	581 510	544 211
KMG Rompetrol SRL	672 802	-
Rompetrol Downstream SRL	22 536	22 448
Rompetrol Gas SRL	2 858 559	6 848 752
Rompetrol Quality Control SRL	76 557	-
KazMunayGas Trading AG	-	70 920
ROMINSERV SRL	21 539	21 539
<b>Total</b>	<b>4 233 502</b>	<b>7 507 870</b>
<b>Avansuri acordate</b>		
KMG Rompetrol SRL	-	1 883 279
Rompetrol Quality Control SRL	-	47 138
Rompetrol Rafinare (Petromidia)	31 425 151	58 239 851
KazMunayGas Trading AG	-	1 702 500
<b>Total</b>	<b>31 425 151</b>	<b>61 872 768</b>
<b>Procurarea marfurilor</b>		
ROMPETROL GAS SRL	Entitate din grupul TRG	56 978 496
ROMPETROL RAFINARE S.A.	Entitate din grupul TRG	3 953 873 885
<b>Total</b>	<b>4 010 852 381</b>	<b>1 919 348 411</b>
<b>Procurarea serviciilor</b>		
KMG ROMPETROL SERVICES CENTER SRL	Entitate din grupul TRG	6 220 604
KMG ROMPETROL SRL (CCR)	Entitate din grupul TRG	9 843 636
ROMINSERV SRL	Entitate din grupul TRG	266 163
ROMPETROL QUALITY CONTROL S.R.L.	Entitate din grupul TRG	755 760
KazMunayGas Trading AG	Entitate din grupul TRG	-
Rompetrol Downstream SRL	Entitate din grupul TRG	-
<b>Total</b>	<b>17 086 163</b>	<b>25 495 686</b>
<b>Dividende de plata</b>		
KMG International N.V.	-	39 927 290

Entitatea nu are garantii primite sau oferite cu partile afiliate la sfarsitul perioadei de gestiune.

Compensatiile pentru personalul-cheie din conducere sub forma de:

- salariul de baza – MDL 5,029,547;
- alte plati de stimulare si compensare – MDL 1,909,555.

Retributiile acordate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, ai organului executiv si ai celui de supraveghere – nu au fost acordate.

Avansurile si imprumuturile acordate membrilor consiliului, ai organului executiv si ai celui de supraveghere – nu au fost acordate.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
 Signed.....  
 Date..... 31.05.2021

### 3.17 ANGAJAMENTE SI CONTINGENTE

#### Litigii

Ne confruntam cu o varietate de litigii, proceduri si dispute ce se refera la o gama larga de subiecte, cum ar fi, dar fara a se limita la: aspecte comerciale, recuperari creante, insolventa contractorilor si altele. Este posibil sa apara solutii judiciare care nu au fost anticipate.

Entitatea constituie provizioane pentru litigiile pentru care este probabil ca vor rezulta obligatii.

Managementul considera ca litigiile neacoperite de asigurari sau provizioane nu vor avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Entitatii.

### 3.18 EVENIMENTE ULTERIOARE

La 20 ianuarie 2021 Consiliul Concurentei al Republicii Moldova ("CCM") a efectuat un raid in incinta principalelor 6 companii de produse petroliere si gaze (inclusiv, dar fara a se limita la Rompetrol Moldova) infiintate in Republica Moldova in baza alegatiilor ca Companiile respective au incalcat legea concurentei si au stabilit concertat preturile de vanzare cu amanuntul ale produselor petroliere (inclusiv gaz licifiat).

Entitatea a respins alegatiile si a declarat ca activitatea sa se bazeaza doar pe regulile sale interne si viziunea sa de afaceri, independent de ceilalti jucatori ale pietii.

La 12 aprilie 2021 echipa de ancheta a CCM a emis raportul de investigatie prin care a propus ca CCM sa sanctioneze companiile pentru presupusa lor intelegera privind stabilirea preturilor de vanzare cu amanuntul. Expunerea financiara aproximativa determinata de datorie contingenta este cuprinsa intre 89 milioane MDL si 178 milioane MDL (reprezentand cantumul de 2% -4% din cifra de afaceri pentru care se aplica un factor de multiplicare 1.2).

Entitatea este in drept sa prezinte in termenul stabilit de legislatia in vigoare (30 de zile lucratoare) declaratia de aparare, urmata de o audiere in fata CCM. La data de 19 Mai 2021 Entitatea si-a utilizat deputul legal de a prelungi termenul de prezentare a observatiilor asupra Raportului CCM cu inca 30 de zile lucratoare. Daca va fi cazul, decizia CCM ar putea fi atacata ulterior in instanta de judecata.

Pe langa asta, Entitatea a receptionat o scrisoare de la CCM cu propunerea de a exprima disponibilitatea sau indisponibilitatea de a formula angajamente in cadrul investigatiei. CCM a solicitat ca raspunsul la aceasta scrisoare sa fie prezentat in termen de 10 zile lucratoare, care este pana la data de 2 iunie 2021. Conform legislatiei in vigoare al Republicii Moldova, acceptarea angajamentelor propuse presupune incetarea situatiei care posibil incalca legislatia din domeniul concurentei, fara sa se concluzioneze daca a avut sau are loc o incalcare a legislatiei concurentiale, si monitorizarea sporita din partea CCM a implementarii angajamentelor asumate pe o perioada prevazuta in decizia sa privind angajamentele.

In urma discutiilor preliminare care au avut loc intre Entitatea si o firma juridica locala de renume care se va ocupa de caz, consideram ca exista suficiente motive pentru a respinge alegatiile echipei de investigare a CCM, dar cu scopul de-escaladarii al acestui subiect si avand in vedere ca conform legislatiei in vigoare acceptarea angajamentelor nu presupune recunoasterea vinovatiei, Entitatea a luat o decizie preliminara de exprima disponibilitatea de a formula angajamente.

In baza celor descrise mai sus, conducerea considera ca este necesara continuarea adoptarii principiului continuitatii in pregatirea situatiilor financiare, intrucat Entitatea se asteapta sa aiba acces la resurse financiare adecate pentru a continua activitatea operationala pe parcursul a cel putin 12 luni de la data situatiilor financiare.

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.05.2021*

### 3.18 EVENIMENTE ULTERIOARE (continuare)

Nu exista alte evenimente ulterioare care ar avea un impact semnificativ asupra activitatii Entitatii.

Aceste situatii financiare, de la pagina 3 la pagina 43, care cuprind bilantul, situatia de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de numerar si notele la situatiile financiare, au fost aprobatte la data de 28 mai 2021.

Askar Zhaparov  
Administrator

Andrey Terebinov  
Director Financiar

Ludmila Orghei  
Contabil Sef



FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 31.05.2021 .....

I.M. «ROMPETROL MOLDOVA» S.A.	
INTRARE	Nr. <u>n/a</u>
IESIRE	Date <u>28.05.2021</u>

## RAPORTUL CONDUCERII

**privind activitatea IM „Rompetrol Moldova” SA  
in perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2020**

„Rompetrol” este principala marca a KMG International, grup detinut de KazMunayGas JSC, compania nationala de petrol si gaze din Kazahstan.

Cu peste 6,000 de angajati, KMG International Group este un jucator important in zona Marii Negre si Marea Mediterana, avind activitati in 11 piete principale.

Marca Rompetrol este reprezentativa pentru operatiunile de rafinare si petrochimie, activitatile de distributie din Romania, Moldova, Bulgaria si Georgia, precum si pentru serviciile la sonda din domeniul upstream. Acest succes s-a dobindit prin dezvoltarea la nivel international si prin expertiza obtinuta in ultimele 4 decenii in industria petroliera.

Grupul Rompetrol detine si opereaza Petromidia, cea mai mare rafinarie din Romania si una dintre cele mai moderne rafinarii din regiunea Marii Negre. Aceasta pozitie strategica, pe coasta Marii Negre, permite o expediere rapida a produselor petroliere. Dupa modernizare capacitatea de prelucrare este de peste 5 milioane de tone anual, randamentul produselor petroliere usoare este de 86%. Rafinaria lucreaza in regim integrat pentru a obtine produse cu o mare valoare adaugata. Toate produsele sunt conforme cu standardele Euro 5.

1

Astfel, Rompetrol este o sursa inepuizabila de energie, care porneste de la extractia si productia titeiului, continuindu-se cu rafinarea si transformarea acestuia in produse de cea mai buna calitate, distribuite in statiile noastre premium, concepute modern si gindite pina la cel mai mic detaliu.

Grupul KMG International (Rompetrol) este prezent in Republica Moldova incepand cu anul 2002, prin intermediul companiei IM „Rompetrol Moldova” SA (in continuare “Rompetrol Moldova”, “Entitatea”) care deruleaza operatiuni de comercializare a carburantilor atit prin intermediul retelei de benzinarii Rompetrol cit si en gros. Cota de piata a carburantilor a atins recent cifra de 36.7% (din care segmentul vinzarilor cu amanuntul – 24.4%), iar in cadrul Entitatii activeaza peste 1000 de angajati.

Rompetrol Moldova este in topul celor mai mari importatori din Republica Moldova, precum si este liderul printre distributori de carburanti pe segmentul de retail al pielei nationale.

La finalul anului 2020 Rompetrol Moldova opereaza o retea de depozite de petrol si gaze si de 92 benzinarii (la finalul anului 2019 – 87 de benzinarii) pe intreg teritoriul Republicii Moldova, fiind in permanenta dezvoltare. Pe parcursul anului 2020 au fost renovata 1 benzinarie (pe parcursul

---

I.M. ROMPETROL MOLDOVA S.A.

73/1, Stefan cel Mare street, MD- 2001, Chisinau, Republic of Moldova | tel.: + (373) 22 95-55-59 | INFOLINE: 14955  
| officemd@rompetrol.com  
www.rompetrol.md

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
ERNST & YOUNG  
Signed.....  
Date..... 31.05.2021

anului 2019 – 10). Spre finalul anului 2021 este planificat ca numarul total al statilor active va atinge 97 de benzinarii, din care 4 statii existente vor fi renovate parcial.

In statiile retelei de distributie sunt comercializati carburanti de cea mai buna calitate iar o mare parte din statii au magazin-cafenea (la 31 decembrie 2019 – 62 de magazine si la 31 decembrie 2020 – 75).

Rompetur Moldova vine cu un concept nou de magazin-cafenea, integrat in reteaua de benzinarii. Acest concept, proaspat si prietenos, este aliniat la calitatea serviciilor Rompetrol si ajuta clientii in activitatea lor zilnica.

De asemenea, pentru a veni in intimplinarea nevoilor consumatorilor, statiile dispun de: pompe rapide de benzina si motorina, serviciu de apa si aer, spalatorii auto (in anumite stati).

### Standardele Rompetrol

IM „Rompetur Moldova” SA este prima si singura companie petrolieră din Republica Moldova care in 2012 a introdus si mentine un sistem integrat de management (SIM) pentru a asigura calitatea, protectia mediului, siguranta si sanatatea la locul de munca in conformitate cu cerintele standardelor internationale:

- **SM EN ISO 9001:2015 – sisteme de management al calitatii;**
- **SM EN ISO 14001:2016 – sisteme de management de mediu; si**
- **SM ISO 45001:2018 – sisteme de management al sanatatii si securitatii in munca.**

Rompetur Moldova isi sporeste in permanenta competitivitatea si sustenabilitatea prin oferirea de produse si servicii de inalta calitate clientilor sai.

2

**Capitalul statutar** al IM Rompetrol Moldova SA la 31 decembrie 2020 a constituit 25,717,750 MDL (31 decembrie 2019: 25,717,750 MDL) si este detinut de fondator unic KMG International Group N.V. (Olanda).

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 31.01.2021

Activul bilantului este format din urmatoarele elemente:

Indicatori	2019	2020	Variatie, MDL	Variatie, %
<b>Active imobilizate, din care:</b>	<b>112,251,124</b>	<b>97,192,138</b>	<b>(15,058,986)</b>	<b>-13%</b>
Imobilizari necorporale	1,420,370	1,451,629	31,259	2%
Imobilizari corporale in curs de executie	5,133,525	2,204,456	(2,929,069)	-57%
Terenuri	13,070,045	13,070,045	-	0%
Mijloace fixe	92,627,184	80,466,008	(12,161,176)	-13%
<b>Active circulante, din care:</b>	<b>432,294,069</b>	<b>445,294,391</b>	<b>13,000,322</b>	<b>3%</b>
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	6,006,261	3,393,910	(2,612,351)	-43%
Active biologice circulante	1,250	1,250	-	0%
Produse și mărfuri	161,723,629	122,781,805	(38,941,824)	-24%
Avansuri acordate pentru stocuri	41,606,949	63,126,353	21,519,404	52%
Creanțe comerciale curente	124,248,792	79,479,281	(44,769,511)	-36%
Creanțe ale bugetului	11,326,104	20,024,926	8,698,822	77%
Creanțe ale personalului	10,572	28,609	18,037	171%
Alte creanțe curente	24,377,653	43,322,082	18,944,429	78%
Cheltuieli anticipate curente	4,264,614	3,808,666	(455,948)	-11%
Alte active circulante	111,617	128,325	16,708	15%
Investiții financiare curente în părți neafiliate	1,120,000	-	(1,120,000)	-100%
Numerar și stocuri bănești	57,496,628	109,199,184	51,702,556	90%

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... *31.05.2021*



Pasivul bilantului este format din urmatoarele elemente:

Indicatori	2019	2020	Variatie, MDL	Variatie, %
<b>Capital propriu, din care:</b>	<b>433,314,884</b>	<b>418,287,393</b>	<b>(15,027,491)</b>	<b>-3%</b>
Capital social si suplimentar	25,717,750	25,717,750	-	0%
Rezerve	1,558,005	3,659,441	2,101,436	135%
Corectii ale rezultatelor anilor precedenti	188,561	(2,572,450)	(2,761,011)	-1464%
Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenti	363,820,586	364,009,147	188,561	0%
Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune	42,028,726	27,472,249	(14,556,477)	-35%
Alte elemente de capital propriu	1,256	1,256	-	0%
<b>Datorii curente, din care:</b>	<b>99,778,716</b>	<b>113,775,417</b>	<b>13,996,701</b>	<b>14%</b>
Datorii comerciale	18,511,259	20,575,215	2,134,876	12%
Datorii față de părțile afiliate	4,233,502	7,507,870	3,203,448	76%
Avansuri primite	35,658,454	37,683,067	2,024,613	6%
Datorii față de personal	60,787	6,745	(54,042)	-89%
Datorii privind asigurările sociale și medicale	10,390	1,143	(9,247)	-89%
Datorii față de buget	4,037,291	175,076	(3,862,215)	-96%
Alte datorii curente	37,267,033	47,826,301	10,559,268	28%
<b>Provizioane, din care:</b>	<b>11,451,594</b>	<b>10,423,719</b>	<b>(1,027,875)</b>	<b>-9%</b>
Provizioane pentru beneficii angajatorilor	8,243,588	9,824,022	1,580,434	19%
Alte provizioane	3,208,006	599,697	(2,608,309)	-81%

In urma activitatii desfasurate pe parcursul anului 2020 si anului 2019 performanta Entitatii este prezentata mai jos:

Indicatori	2019	2020
Venituri operationale	5,776,755,756	3,734,651,420
Cheltuieli operationale	5,717,347,928	3,691,230,383
<b>Rezultatul din activitate operatională</b>	<b>59,407,828</b>	<b>43,421,037</b>
<b>EBITDA</b>	<b>76,708,658</b>	<b>61,621,116</b>
Venituri financiare	22,202,101	30,618,055
Cheltuieli financiare	30,463,104	40,985,651
<b>Rezultatul din activitate financiara</b>	<b>(8,261,003)</b>	<b>(10,367,596)</b>
<b>Rezultatul din operatiuni cu active imobilizate si exceptionale</b>	<b>(159,528)</b>	-
<b>Profitul pina la impozitare</b>	<b>50,987,297</b>	<b>33,053,441</b>
Cheltuieli cu impozit pe venit	8,958,571	5,581,192
<b>Profitul net al perioadei de gestiune</b>	<b>42,028,726</b>	<b>27,472,249</b>

**Indicatori economico-financiari:**

<b>1. Indicatori de lichiditate:</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>
Rata lichiditatii curente	Active Curente/ Datorii Curente	4.33	3.91
Rata lichiditatii rapide	(Active Curente - Stocuri)/ Datorii Curente	2.23	2.25
Rata lichiditatii immediate	Mijloace banesti si alte elemente de numerar/ Datorii Curente	0.58	0.96
<b>2. Indicatori de risc</b>			
Indicatorul gradului de indatorare	Datorii Curente/ Total Active	0.18	0.21
<b>3. Indicatori de activitate:</b>			
Durata medie de incasare in zile	365/ Venituri din vinzari/ Creante comerciale medii	8.10	9.97
Viteza de rotatie a stocurilor	Costul vinzarilor/ Stocuri medii	35.98	22.56
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Venituri din vinzari/ Active imobilizate medii	51.53	35.61
Viteza de rotatie a activelor totale	Venituri din vinzari/ Total Active medii	11.15	6.86
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>			
Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul pina la impozitare/ Capital angajat mediu	0.12	0.08
Marja bruta din vinzari	Profit brut/ Venituri din vinzari	0.09	0.14

**Managementul riscului**

Activitatile Entitatii o expun la o varietate de riscuri: riscul de piata, efectele schimbarilor in preturi internationale al petrolului si ale produselor petroliere, ratele de schimb valutar, riscul de credit si riscul de lichiditate. Obiectivul principal al activitatii de administrare generala a riscurilor este acela de a minimiza efectele adverse ale performantei financiare a Entitatii.

*Riscul de piata*

Riscul de piata se manifesta prin instabilitatea mediului economic care poate influenta deciziile conducerii Entitatii. Pentru contracararea efectelor nefavorabile ale riscului de piata Entitatea isi planifica activitatea pe o serie de premise economice fundamentate cat mai realistic.

In perioada de gestiune Entitatea a incheiat tranzactii semnificative cu partile afiliate. Conducerea Entitatii isi manifesta incredere ca natura si volumul acestor tranzactii nu expune Entitatea la riscuri adverse semnificative.

De asemenea, riscul de piata este afectat de pandemia de Coronavirus care s-a raspandit la nivel global la inceputul anului 2020 si pana in prezent. Descrierea mai detaliata a masurilor de gestionarea riscului sus prezentate in sectiunea "Efectele pandemiei de Coronavirus – COVID-19" a acestui raport.

#### *Riscul de pret al petrolului*

In anul 2020, comparativ cu anul 2019, cotatiile Platts (FOB Med Italy), exprimate in moneda de referinta, USD, au fost, in medie, cu ~39% mai mici pentru motorina, respectiv ~36% pentru benzina. Leul moldovenesc s-a apreciat cu 1.45% fata de dolarul american (media 2020 vs media 2019). Riscul de pret al petrolului este gestionat prin mecanismului stabilirii preturilor de vanzare bazate pe cotatiile recente. Incepand cu noiembrie 2020 riscul de pret este parital acoperit prin operatiunile de hedging.

#### *Riscul valutar si de inflatie*

Entitatea efectueaza tranzactii si in alte monede decat acea nationala (MDL), in mare parte in dolari americani (USD). Rata inflatiei si cursul de schimb MDL/USD in ultimii 3 ani la sfarsitul anului pentru anii 2018, 2019 si 2020 au fost urmatoarele:

	2018	2019	2020
Cursul de schimb MDL/USD la 31 decembrie	17.1427	17.2093	17.2146
Cursul de schimb MDL/USD mediu anual	16.8031	17.5751	17.3201
Rata inflatiei	0.9%	7.5%	0.39%

Principalele elemente bilantiere care genereaza risc valutar (fiind exprimate in valute straine) sunt prezentate de creante si datorii comerciale, avansuri primite si acordate, numerar:

Indicatori	2019	2020	Variatie, MDL	Variatie, %
Creante comercial si alte creante	1,752,324	10,112	-1,742,212	-99%
Avansuri acordate	31,425,151	61,872,768	30,447,617	97%
Numerar	22,188,243	92,801,493	70,613,250	318%
<b>Total Active</b>	<b>55,365,718</b>	<b>154,684,373</b>	<b>99,318,655</b>	<b>179%</b>
Datorii comerciale si alte datorii curente	4,051,700	9,079,953	5,028,253	124%
Avansuri primite	3,801,509	128,422	-3,673,087	-97%
<b>Total Datorii</b>	<b>7,853,209</b>	<b>9,208,375</b>	<b>1,355,166</b>	<b>17%</b>

Prin urmare exista riscul de reducere a valorii activelor monetare nete detinute in MDL in cazul deprecierii monedei nationale.



### Riscul de credit

In activitatea sa Entitatea se expune riscului de credit din creante comerciale si conturi bancare. Entitatea desfasoara relatii comerciale numai cu terzi recunoscuti, cu stabilire de limite de credit. Nu se regasesc concentrari de risc semnificativ. Conducerea Entitatii monitorizeaza indeaproape si in mod constant expunerea la riscul de credit.

### Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate deriva din eventualitatea ca surse financiare sa nu poata fi disponibile astfel incat obligatiile scadente sa fie onorate la timp. Conducerea Entitatii urmareste nivelul lichiditatii si asigurarea indeplinirii obligatiilor fata de furnizori, bugetul statutar si local, etc conform exigibilitatii acestora. Indicatorii de lichiditate sunt monitorizati permanent.

### Efectele pandemiei de Coronavirus – COVID-19

La inceputul anului 2020 economia globala a suferit un soc cauzat de pandemia de Coronavirus – COVID-19. Masurile de protectie pentru limitarea raspandirii virusului la nivel global au inclus inchiderea fabricilor, scolilor si anularea evenimentelor publice peste toata lumea, ceea ce a dus la restrictii de transport terestru, pe mare si prin aer, pentru marfuri si pasageri.

7

Ca urmare, toate sus mentionate au avut un impact asupra volumului de vanzari si rezultatul activitatii ale Entitatii. Cel mai mare impact a avut loc in perioada martie-mai 2020: vanzarile cu amanuntul au scazut cu 27% in comparatie cu perioada corespunzatoare a anului precedent si vanzarile angro au scazut cu 49% in comparatie cu nivelul bugetat. Spre sfarsitul anului 2020 Entitatea a reusit sa se recupereze de impactele negative cauzate de pandemie de Coronavirus – volumul vanzarilor cu amanuntul in noiembrie a atins nivelul vanzarilor inainte de pandemie, iar in decembrie au fost recuperate vanzarile cat in segmentul de retail, atat si in segmentul de vanzari angro. Per total scaderea volumurilor pentru anul 2020 a constituit 25%, dar indicatorul EBITDA a scazut cu 29%. Necatand la acestea efecte negatitive, Entitatea este profitabila si isi continua activitatea sa in mod stabil.

Conducerea Entitatii a intreprins urmatoarele masuri sociale si economice pentru a diminua impactul negativ cauzat de Coronavirus:

Masurile de atenuare ale riscului de credit:

- Analiza profilului Clientului prin procesul de KYC, in scopul aprecierii credibilitatii acestuia;
- Notificarea permanenta a clientilor care depasesc termenele de plata cu privire la necesitatea achitarii sumelor restante;
- Initierea procesului de incasare silita in privinta debitorilor cu termenul de scadenta depasit;
- Suspendarea vinzarilor pentru clientii cu amanuntul care au facturi restante pana la achitarea acestora;

- Negocierea platilor in avans pentru clientii angro;
- Monitorizarea mai atenta a platilor;
- Asigurarea creantelor comerciale.

Masuri de atenuare ale riscurilor de aprovizionare:

- Pregatirea metodelor alternative de transport in cazul in care livrari cu camioane sunt suspendate;
- Contracte de furnizare de la terti disponibile pentru gaz lichefiat si benzina si posibilitatea de a importa motorina prin barja.

Reducerea riscurilor de sanatate si siguranta muncii:

- Masurile de prevenire sunt in continuu comunicate angajatilor Entitatii;
- Montarea in statii a panourilor Plexy-glass, care reduce contactul cu clientul;
- Fiecare statie este dotata cu materialele sanitare si de dezinfectante;
- Igiena / dezinfectarea suprafetelor de contact are loc conform orarului care este urmarit strict;
- Masuri de restrictie cu scop preventiv pentru angajati si clienti pe cat possibil;
- Monitorizarea permanenta a implementarii masurilor in statii de catre coordonatorii regionali.

#### Evenimente ulterioare

La 20 ianuarie 2021 Consiliul Concurenței al Republicii Moldova ("CCM") a efectuat un raid in incinta principalelor companii de produse petroliere si gaze (inclusiv, dar fara a se limita la Rompetrol Moldova) infiintate in Republica Moldova in baza alegatiilor ca Companiile respective au incalcat legea concurenței si au stabilit concertat preturile de vanzare cu amanuntul ale produselor petroliere (inclusiv gaz lichefiat).

Entitatea a respins alegatiile si a declarat ca activitatea sa se bazeaza doar pe regulile sale interne si viziunea sa de afaceri, independent de ceilalți jucatori ale pieței.

La 12 aprilie 2021 echipa de ancheta a CCM a emis raportul de investigatie prin care a propus ca CCM sa sanctioneze companiile pentru presupusa lor intelegera privind stabilirea preturilor de vanzare cu amanuntul. Expunerea financiara aproximativa determinata de datorie contingenta este cuprinsa intre 89 milioane MDL si 178 milioane MDL.

Entitatea este in drept sa prezinte in termenul stabilit de legislatia in vigoare (30 de zile lucratoare) declaratia de aparare, urmata de o audiere in fata CCM. La data de 19 Mai 2021 Entitatea si-a utilizat deputul legal de a prelungi termenul de prezentare a observatiilor asupra Raportului CCM cu inca 30 de zile lucratoare. Daca va fi cazul, decizia CCM ar putea fi atacata ulterior in instanta de judecata.

Pe langa asta, Entitatea a receptionat o scrisoare de la CCM cu propunerea de a exprima disponibilitatea sau indisponibilitatea de a formula angajamente in cadrul investigatiei. CCM a solicitat ca raspunsul la aceasta scrisoare sa fie prezentat in termen de 10 zile lucratoare, care este pana la data de 2 iunie 2021. Conform legislatiei in vigoare al Republicii Moldova, acceptarea angajamentelor propuse presupune incetarea situatiei care posibil incalca legislatia din domeniul concurentei, fara sa se concluzioneze daca a avut sau are loc o incalcare a legislatiei concurentiale, si monitorizarea sporita din partea CCM a implementarii angajamentelor asumate pe o perioada prevazuta in decizia sa privind angajamentele.

In urma discutiilor preliminare care au avut loc intre Entitatea si o firma juridica locala de renume care se va ocupa de caz, consideram ca exista suficiente motive pentru a respinge alegatiile echipei de investigare a CCM, dar cu scopul de-escaladarii al acestui subiect si avand in vedere ca conform legislatiei in vigoare acceptarea angajamentelor nu presupune recunoasterea vinovatiei, Entitatea a luat o decizie preliminara de exprima disponibilitatea de a formula angajamente.

In baza celor desciise mai sus, conducerea considera ca este necesara continuarea adoptarii principiului continuitatii in pregatirea situatiilor financiare, intrucat Entitatea are acces la toate resursele necesare pentru a continua activitatea sa in viitorul apropiat.



Askar Zhabarov  
Administrator



Andrey Terebinov  
Director Financiar

FOR IDENTIFICATION PURPOSES  
**ERNST & YOUNG**  
Signed.....  
Date..... 31.05.2021 .....