
PETROTEL - LUKOIL S.A.
SITUATII FINANCIARE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2021

CUPRINS:**Pagina****Situatii financiare**

Bilantul	2 - 5
Contul de profit si pierdere	6 - 8
Situatia modificarilor capitalului propriu	9 - 10
Situatia fluxurilor de trezorerie	11
Note explicative la situatiile financiare	12 – 61

PETROTEL - LUKOIL S.A.

BILANT

la 31 decembrie 2021

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

BILANT la 31 decembrie 2021

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01	-	-
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02	-	-
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	7.190.877	9.333.826
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04	-	-
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	05	-	-
6. Avansuri (ct. 4094-4904)	06	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	7.190.877	9.333.826
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	279.423.463	308.026.087
2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	296.124.134	358.682.539
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	4.115.212	2.818.533
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 - 2931)	12	121.177.635	175.464.098
6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235 - 2935)	13	-	-
7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9. Avansuri (ct. 4093-4903)	16	-	-
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	700.840.444	844.991.257
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Actiuni detinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	-	-
2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	-	-
6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	99.501.610	99.501.610
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	99.501.610	99.501.610
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	807.532.931	953.826.693
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	329.871.740	152.586.858
2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348*	27	8.521.963	-

PETROTEL - LUKOIL S.A.

BILANT

la 31 decembrie 2021

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

- 393 - 3941 - 3952)			
3. Produse finite si marfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947- 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	170.683.149	38.856.533
4. Avansuri (ct. 4091-4901)	29	-	826.527
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	509.076.852	192.269.918
II. CREANTE			
1. Creante comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418-4902 - 491)	31	310.529.625	124.024.289
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	-	-
3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453 - 495*)	33	-	-
4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** +436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	32.304.963	57.580.522
5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	35	-	-
6.Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct. 463)	35 a	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	36	342.834.588	181.604.811
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	37	-	-
2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	89.629.342	103.556.395
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	89.629.342	103.556.395
IV. CASA SI CONTURI LA BANCII			
(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	10.950.672	48.811.824
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	952.491.454	526.242.948
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43	1.889.654	2.128.835
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	44	1.232.035	251.780
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
3. Avansuri incasate in contul comenziilor (ct. 419)	47	2.961.118	1.246.259
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	316.215.153	309.472.824
5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	49	-	-
6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	1.234.784.150	984.166.979
7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 +	52	65.682.571	9.148.355

PETROTEL - LUKOIL S.A.

BILANT

la 31 decembrie 2021

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

	421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)			
	TOTAL (rd. 45 la 52)	53	1.619.642.992	1.304.034.417
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54	- 665.261.884	- 775.662.634
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	143.503.082	178.415.839
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		
	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	58		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		
	5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	60		
	6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515 + 1517)	65		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	103.378.326	110.971.249
	TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68	103.378.326	110.971.249
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd. 70 + 71):	69	8.870	8.870
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	70		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	71	8.870	8.870
	2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) (rd. 73 + 74):	72		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	73		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	74		
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 76 + 77):	75		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.	76		

PETROTEL - LUKOIL S.A.

BILANT

la 31 decembrie 2021

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

478*)			
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)	79	8.870	8.870
J. CAPITAL SI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	80		
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	81	554.067.695	554.067.695
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	554.067.695	554.067.695
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86	2.680.419.174	2.680.419.174
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	364.311.483	360.775.751
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	31.800.332	33.166.324
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	9.274.267	9.274.267
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	41.074.599	42.440.591
Actiuni proprii (ct. 109)	92		
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)	SOLD C 95		
	SOLD D 96	3.157.914.694	3.596.221.333
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C 97	-	27.319.834
	SOLD D 98	441.842.371	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		1.365.992
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)	100	40.115.886	67.435.720
Patrimoniul public (ct. 1016)	101		
Patrimoniu privat (ct. 1017)	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	103	40.115.886	67.435.720

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost autorizate de catre Directorat pentru aprobarea AGA la data de 2022.

Administrator,
Numele si prenumele
A.N. Kovalenko
Semnatura



Intocmit,

Numele si prenumele Dorel Dutu
Calitatea Contabil Sef
Semnatura
Nr. de inregistrare in organismul profesional 17037A



PETROTEL - LUKOIL S.A.

CONT DE PROFIT SI PIERDERE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE la 31 decembrie 2021

- lei -

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2020	2021
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 06)	01	3.804.533.622	1.075.540.248
	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01a	3.793.072.620	701.662.582
	Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02	3.801.174.135	869.202.606
	Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03	3.359.487	206.337.642
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711 + 712)	Sold C 07		
		Sold D 08	90.382.127	173.219.025
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721 + 722)	09	-	-
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 755)	10		
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare (ct. 725)	11		
6.	Venituri din subventii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	10.158.680	10.033.587
7.	Alte venituri din exploatare (ct. 751+ 758 + 7815)	13	60.563.755	5.076.756
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	14		
	- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct. 7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)		16	3.784.873.930	917.431.566
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17	3.725.457.514	110.414.968
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18	1.226.645	1.021.367
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605)	19	43.020.812	67.913.156
	- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	19a	24.785.587	48.888.027
	c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	20	630.705	190.737.975
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	80.663.905	80.310.157
	a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23	78.679.048	78.372.842
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645 + 646)	24	1.984.857	1.937.315
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25	68.963.876	61.134.275
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817 + din ct. 6818)	26	68.963.876	61.134.275
	a.2) Venituri (ct. 7813+ din ct. 7818)	27	-	-
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	- 4.753.913	- 32.825.509
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	29	21.377.402	5.922.188

PETROTEL - LUKOIL S.A.**CONT DE PROFIT SI PIERDERE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	30	26.131.315	38.747.697
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31	341.761.059	394.869.704
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	294.702.953	274.270.045
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33	7.265.210	7.056.443
	11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	34		101.747.868
	11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	35		
	11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
	11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	39.792.896	11.795.348
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	5.637.477	- 5.935.147
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40	103.148.195	3.043.650
	- Venituri (ct. 7812)	41	97.510.718	8.978.797
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	4.262.608.080	867.640.946
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
	- Profit (rd. 16 - 42)	43	-	49.790.620
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	477.734.150	-
12.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46		
13.	Venituri din dobanzi (ct. 766)	47	792.490	429.152
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48		
14.	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49		
15.	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	53.743.037	-
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51	-	-
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	52	54.535.527	429.152
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
	- Cheltuieli (ct. 686)	54		
	- Venituri (ct. 786)	55		
17.	Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666*)	56	17.714.065	3.786.311
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57	17.670.981	3.736.720
18	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	929.683	19.113.627
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)	59	18.643.748	22.899.938
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Profit (rd. 52 - 59)	60	35.891.779	-
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	-	22.470.786
	VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	3.839.409.457	917.860.718
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	4.281.251.828	890.540.884
19.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
	- Profit (rd.62 - 63)	64	-	27.319.834

PETROTEL - LUKOIL S.A.
CONT DE PROFIT SI PIERDERE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	441.842.371	-
20.	Impozitul pe profit (ct. 691)	66		
21.	Impozitul specific unor activitati (ct.695)	67		
22.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	68		
23.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 64 – 65 - 66 – 67 - 68)	69	-	27.319.834
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 -64)	70	441.842.371	-

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost autorizate de catre Directorat pentru aprobarea AGA la data de 2022.

Administrator,
Numele si prenumele
A.N. Kovalenko

Semnatura



Intocmit,
Numele si prenumele Dorel Dutu
Calitatea Contabil Sef

Semnatura
Nr. de inregistrare in organismul profesional
17037A



PETROTEL - LUKOIL S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

2021

-lei-

Denumirea elementului	Sold la 01/01/2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31/12/2021
		Total, din care:	Prin fuziune	Total, din care:	Prin fuziune	
Capital subscris	554.067.695	-	-	-	-	554.067.695
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutiilor nationale de cercetare - dezv.	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	2.680.419.174	-	-	-	-	2.680.419.174
Rezerve din reevaluare	364.311.483	-	-	3.535.732	-	360.775.751
Rezerve legale	31.800.332	1.365.992	-	-	-	33.166.324
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	9.274.267	-	-	-	-	9.274.267
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat	Sold C	-	-	-	-	-
sau pierderea neacoperita	Sold D	441.842.371	-	441.842.371	-	3.661.511.658
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	61.754.593	-	3.535.732	-	65.290.325
	Sold D	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	27.319.834	-	-	-	27.319.834
	Sold D	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	40.115.886	-	-	-438.306.639	-	67.435.720

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost autorizate de catre Directorat pentru aprobarea AGA la data de

Intocmit,

Administrator,
 Numele si prenumele
 A.N. Kovalenko
 Semnatura

Numele si prenumele Dorel Dutu
 Calitatea Contabil Sef
 Semnatura
 Nr. de inregistrare in organismul profesional 17037A



PETROTEL - LUKOIL S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

2020

-lei-

Denumirea elementului	Sold la 01/01/2020	Cresteri			Reduceri			Sold la 31/12/2020
		Total, din care:	Prin fuziune	Prin transfer	Total, din care:	Prin fuziune	Prin transfer	
Capital subscris	554.067.695	-	-	-	-	-	-	554.067.695
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutiilor nationale de cercetare - dezv.	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	2.680.419.174	-	-	-	-	-	-	2.680.419.174
Rezerve din reevaluare	367.175.732	-	-	2.864.249	-	2.864.249	-	364.311.483
Rezerve legale	31.800.332	-	-	-	-	-	-	31.800.332
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	9.274.267	-	-	-	-	-	-	9.274.267
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 3.152.010.544	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold D 58.890.344	67.658.743	-	67.658.743	-	-	-	3.219.669.287
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C Sold D	2.864.249	-	2.864.249	-	-	-	61.754.593
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C Sold D	441.842.371	-	-	67.658.743	-	67.658.743	441.842.371
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	481.958.257	-506.636.865	-	-64.794.494	-64.794.494	-	-64.794.494	40.115.886

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost autorizate de catre Directorat pentru aprobarea AGA la data de 2022.

Administrator,
Numele si prenumele
A. N. Kovalenko
Semnatura

Intocmit,
Numele si prenumele
Calitatea
Semnatura
Nr. de inregistrare in organismul profesional 17037A



PETROTEL - LUKOIL S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda indirecta

- lei -

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2020	2021
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
(Pierdere bruta)/Profitul brut	- 441.842.371	27.319.834
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare, ajustari de depreciere privind imobilizarile corporale si necorporale si reevaluarea activelor corporale	68.963.876	61.134.275
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-
Ajustari de depreciere privind activele circulante	- 4.753.913	- 32.825.509
Ajustari privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	5.637.477	-5.935.147
(Castig)/Pierdere din casarea de imobilizari corporale si necorporale	1.244.449	1.905.800
Alte pierderi din recuperare platina catalizatori uzati	-	645.501
Venituri din dobanzi	- 792.490	- 429.152
Cheltuieli privind dobanzile	17.670.981	3.786.311
(Venituri)/Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	- 56.486.935	18.222.887
Profitul/(pierdere) din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	- 410.358.926	73.824.800
(Crestere) / Descrestere a creantelor comerciale si de alta natura	155.059.654	155.473.140
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	202.883.144	356.164.838
Crestere / (Descrestere) a datoriilor comerciale si de alta natura	- 2.411.611	- 68.693.454
(Crestere) / Descrestere a cheltuielilor in avans	1.243.596	741.075
Fluxuri de trezorerie nete provenite din / (utilizate in) activitati de exploatare	- 53.584.143	517.510.399
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale si necorporale	- 92.257.754	- 210.136.742
Plati pentru achizitionarea de certificate gaze cu efect de sera	- 89.629.342	-
Incasarea si vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	725.040	157.402
Fluxuri de trezorerie provenite din / (utilizate in) activitati de investitie	- 181.162.056	- 209.979.340
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Incasari din imprumuturi	1.761.569.294	93.359.700
Rambursari de imprumuturi	-	- 358.783.550
Dobânzi platite	- 19.023.047	- 4.675.209
Dobanzi incasate	792.489	429.152
Crestere capital social	-	-
Fluxuri de trezorerie provenite din / (utilizate in) activitati de finantare	173.268.042	- 269.669.907
Cresterea/(descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar inainte de alte activitati	- 61.478.157	37.861.152
Fluxuri de trezorerie din alte activitati	-	-
Fluxuri de trezorerie provenite din / (utilizate in) alte activitati	-	-
Cresterea/(Descresterea) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	- 61.478.157	37.861.152
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	72.428.829	10.950.672
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	10.950.672	48.811.824

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost autorizate de catre Directorat pentru aprobarea AGA la data de 2022.

Administrator,

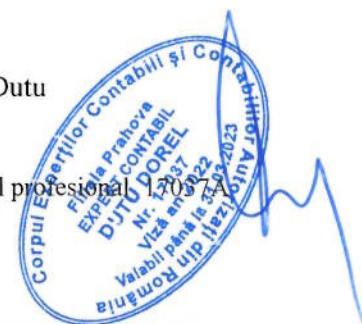
Numele si prenumele
A.N. Kovalenko
Semnatura



Intocmit,

Numele si prenumele Dorel Dutu
Calitatea Contabil Sef
Semnatura

Nr. de inregistrare in organismul profesional 1705



NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

PETROTEL - LUKOIL S.A. ("Societatea") este o societate pe actiuni de tip inchis, sediul social fiind inregistrat la adresa: municipiul Ploiesti, strada Mihai Bravu nr. 235, judet Prahova, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J29/111/1991 atribuit in data de 05.03.1991.

Cod unic de inregistrare este 1350659, atribuit in data de 29.11.1992

Societatea provine din Combinatul Petrochimic Teleajen, pe structura capitalului social de stat conform HGR 1200/12.11.1990 cu denumirea de S.C. Petrotel S.A. Urmare a preluarii pachetului majoritar in anul 1998 de catre grupul de firme LUKOIL Societatea si-a schimbat denumirea in Petrotel - Lukoil S.A. Domeniul principal de activitate este fabricarea produselor obtinute din prelucrarea titeiului. Petrotel - Lukoil S.A. a fost o societate cu capital majoritar privat, de tip deschis, cotate pe piata RASDAQ, simbol de tranzactionare PELY. Prin Hotararea nr. 2641/10.06.2004 a CNVM s-a aprobat transformarea Petrotel - Lukoil S.A. in societate de tip inchis, in urma finalizarii ofertei publice de preluare initiata de catre actionarul majoritar, conform OUG nr.28/2002 pentru valori mobiliare.

Societatea produce produse petroliere obtinute din prelucrarea de titei, produse energetice si presteaza servicii, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

Petrotel -Lukoil SA, in urma fuziunii din anul 2019 cu Lukoil Energy & Gas Romania SRL a devenit si producator de energie electrica, producand energie electrica atat pentru consumul acesteia in instalatiile de procesare titei dar si destinata vanzarii.

In data de 29.12.2020 Societatea a incheiat un contract de procesare titei, valabil incepand cu 01.01.2021, cu Litasco Geneva acesta fiind si noul actionar majoritar. Astfel, structura operationala a societatii s-a schimbat prin trecerea de la statutul de producator si vanzator al produselor rezultate din productie la statutul de procesator titei. In baza contractului de procesare mentionat, incepand cu data de 01.01.2021 Societatea a primit materie prima apartinand Litasco si a predat tot catre acesta produsele rezultate din procesare, emitand lunar o factura pentru serviciile de procesare prestate catre Litasco.

Concomitent Societatea a mai incheiat, la aceeasi data, un contract de suport logistic si un contract de servicii de asistenta logistica pe baza carora se asigura logistica necesara aducerii de materie prima de catre Litasco in rafinarie si de asemenea asistenta pentru intocmirea documentelor necesare vanzarii produselor finite rezultate din procesare de catre Litasco. Schimbarea structurii operationale nu a determinat modificari in statutul societatii, aceasta pastrand ca obiect de activitate principal „fabricarea produselor obtinute din prelucrarea titeiului”, cod CAEN 1920.

Societatea este parte a Companiei Petroliere LUKOIL Group ("grupul Lukoil"). Situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite la nivelul societatii - mama Lukoil avand sediul social in Rusia, Moscova, Bulevardul Sretensky, Nr.11. Aceste situatii financiare anuale consolidate au caracter public si pot fi obtinute de pe site-ul oficial al societatii-mama Lukoil "www.lukoil.com".

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare ale Societatii Petrotel - Lukoil S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicile contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la Petrotel - Lukoil S.A.

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei ("RON").

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distinctă a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Înregistrarea în contabilitate si prezentarea în situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand în evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate în situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse în reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine în limba romana și în moneda natională („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate în valuta se tine atât în moneda natională, cât și în valuta. Elementele incluse în aceste situatii sunt prezentate în lei romanesti.

2.4. Situatii comparative

Situatiile financiare întocmite la 31 decembrie 2021 prezintă comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat în notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Întocmirea situatiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimari si presupuneri care influentează valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, dacă sunt necesare ajustari, acestea sunt înregistrate în contul de profit si pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar, bugetul aprobat pentru 2022 precum si intentiile de continuare a finantării din partea grupului Lukoil. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

Dupa cum este descris in continuare la **Nota 20.3**, Societatea este obiectul unor investigatii ale Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti deschise in anii 2014-2015. La 31 decembrie 2021 aceste investigatii, cat si judecata altor cauze in instanta, sunt in desfasurare in diferite stadii procesuale. Conducerea Societatii acorda tot sprijinul si suportul organelor de cercetare in vederea clarificarii si definitivarii cercetarilor. Avand in vedere statutul curent al investigatiilor, conducerea Societatii nu poate estima riscurile, rezultatele potentiale si termenele de finalizare ale cercetarilor si/sau ale cazurilor aflate in instanta si respectiv daca exista alte efecte potentiale ale acestor investigatii si/sau acuzatii. Conducerea Societatii considera insa ca aceste aspecte nu au un impact semnificativ asupra ipotezelor folosite la determinarea utilizarii principiului continuitatii activitatii in pregatirea acestor situatii financiare.

La 31 decembrie 2021, Societatea are pierderi reportate in valoare de 3.596.221.333 lei (31 decembrie 2020: 3.157.914.694 lei), activul net al Societatii este pozitiv, in valoare de 67.435.720 lei (31 decembrie 2020: 40.115.886 lei), activele curente ale Societatii sunt inferioare datorilor curente – active curente negative - cu suma de 775.662.634 lei (31 decembrie 2020: active curente negative 665.261.884 lei), in timp ce in cursul anului societatea a inregistrat un profit in valoare de 27.319.834 lei (31 decembrie 2020: pierdere in suma de 441.842.371 lei). Societatea a inregistrat un profit din activitatea de exploatare de 49.790.620 lei (2020: pierdere in suma de 477.734.150 lei). Fluxurile de trezorerie din activitati de exploatare au fost 517.510.399 lei, pozitive (2020: 53.584.143 lei, negativ).

La data de 31 decembrie 2021 activul net al societatii, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriiilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris. In astfel de situatii, in conformitate cu Legea 31/1990 republicata si modificata prin legea 441/2006 trebuie convocata Adunarea Generală Extraordinara a actionarilor care sa decida asupra masurilor ce trebuie luate in conformitate cu cerintele legislatiei in vigoare.

Majoritatea operatiunilor Societatii sunt cu societati din cadrul grupului Lukoil. Prin urmare, capacitatea Societatii de a-si continua activitatea depinde de sustinerea financiara a actionarilor si a grupului Lukoil din care Societatea face parte. Conducerea Societatii considera, in baza scrisorii de suport obtinuta de la actionari, ca grupul Lukoil va continua sa ofere suportul financiar si operational Companiei in cursul exercitiului financiar viitor.

Conducerea Societatii considera ca sprijinul financiar oferit de grupul Lukoil va fi suficient pentru a permite continuarea activitatii si achitarea datoriiilor in cursul normal al activitatii de exploatare, fara a fi nevoie de vanzari substantiale de active, intrerupere fortata determinata de factori externi a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

La 31 decembrie 2021, Societatea are o facilitate de credit de la societatea Litasco SA, aprobata conform hotararii Directoratului numarul 29 din 26.11.2020 in valoare de 350 milioane EURO sub forma de imprumut pe termen scurt (LFA – LIT 01/2020) pentru finantarea capitalului circulant; data rambursarii imprumutului este 31 Decembrie 2023 iar Litasco poate solicita rambursarea imprumutului la orice moment pe durata contractului cu o notificare de 3 zile lucratoare.

Miscarea imprumutului mentionat mai sus este prezentata in **Nota 17.4**. La 31 decembrie 2021, Societatea are disponibil de utilizat in valoare de 151.104.115,34 EURO din aceasta facilitate.

PETROTEL - LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

La 31 decembrie 2021 Societatea are, de asemenea, o facilitate de credit pentru emiterea de scrisori de garantie si acreditive incheiate cu ING Bank, in valoare totala de 15 milioane USD din care a utilizat 7,75 milioane USD (33,9 milioane lei), prin urmare are disponibil la 31 decembrie 2021 suma de 7,25 milioane USD (31,7 milioane lei). Pentru aceasta facilitate de credit Societatea beneficiaza de o scrisoare de la Litasco care garanteaza si confirma prelungirea liniei de creditare pentru 2 ani in limita a 15 milioane USD.

Asa cum este descris in Nota 18, pe 24 februarie 2022, trupele ruse au demarat o operatiune militara pe teritoriul Ucrainei. Ca raspuns la actiunile Rusiei, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elvetia, SUA, Canada, Japonia și Australia, au inceput să impună sancțiuni economice asupra Rusiei și, în anumite cazuri asupra Belarus.

Impunerea de sancțiuni economice la data acestor situatii financiare nu impun restrictii asupra desfasurarii activitatii societatii in conditii optime, insa nu se pot anticipa evolutiile viitoare si modul in care eventuale restrictii viitoare pot influenta sau nu continuarea activitatii societatii. Conducerea grupului continua sa monitorizeze evolutia restrictiilor impuse de diferite state, inclusiv asupra actionarului majoritar al grupului si analizeaza impactul potential al acestora asupra activitatii grupului.

De asemenea, nici asupra Societatii la data prezentei nu s – au impus restrictii. Mai multe detalii privind analiza impactului restrictiilor asupra Societatii sunt prezentate in Nota 18.

Desi grupul Lukoil nu este subiectul niciunei sanctiuni la data acestor situatii financiare, ING Bank a cerut societatii crearea unui cash colateral pentru acele scrisori de garantie emise dupa data de Martie 2022. Scrisorile de garantie emise pana in data de Martie 2022 garantate prin linia de credit emisa de Litasco raman valabile pana la expirarea acestora.

Avand in vedere ca activitatea societatii este dependenta atat de contractul de procesare incheiat cu Litasco Geneva cat si de creditul de finantare contractat cu acelasi Litasco Geneva care este si actionarul nostru majoritar, indirect, orice restrictie care poate avea un impact asupra activitatii actionarului majoritar va avea influente directe si asupra Petrotel Lukoil SA.

In urma analizei efectuate si in baza informatiei descrise mai sus conducerea Societatii considera ca aplicarea principiului continuitatii activitatii la pregatirea situatiilor financiare este oportuna dar depinde in mare masura de evolutia in viitor a sanctiunilor impuse in rezultatul conflictului din Ucraina si a impactului acestora (direct sau indirect) asupra Societatii si/sau a altor societati din grupul Lukoil.

Aceste aspecte indica faptul ca exista o incertitudine semnificativa care ar putea sa puna in mod semnificativ la indoiala capacitatea entitatii de a-si continua activitatea.

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a carei decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
RON/USD	4,3707	3,9660
RON/EUR	4,9481	4,8694

2.8. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuieli atunci când sunt generate.

Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizări necorporale numai dacă, o entitate poate demonstra toate elementele următoare:

- fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- intenția să se finalizeze imobilizarea necorporală și să se utilizeze sau vinde;
- capacitatea să se utilizeze sau vinde imobilizarea necorporală;
- modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine sau, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- capacitatea să se evalueze credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Cheltuielile de dezvoltare sunt amortizate pe durata de utilizare, care nu poate depăși 10 ani. În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către societatea care le deține, mai exact pe durata contractului, dacă această durată este specificată în contractele încheiate, dar nu mai mult decât durata de viață a instalației de utilizare pentru care se aplică imobilizarea necorporală respectivă.

Alte imobilizări necorporale

PETROTEL - LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata utila de viata, care nu depaseste 5 ani.

In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de Societate sau achizitionate de la terti pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si retete, formule, modele, proiecte si prototipuri.

Programele informatice, precum si celelalte imobilizari necorporale inregistrate la elementul „Alte imobilizari necorporale”, se amortizeaza pe o durata de pana la 5 ani.

In cazul programelor informatice achizitionate impreuna cu licentele de utilizare, daca se poate efectua o separare intre cele doua active, acestea sunt contabilizate si amortizate separat.

2.9. Imobilizari corporale

Costul

Imobilizarile corporale reprezinta active care:

- a) sunt detinute de societate pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative;
- b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizarile corporale cuprind urmatoarele categorii:

- terenuri si amenajari;
- constructii;
- instalatii tehnice si masini;
- alte instalatii, utilaje si mobilier;
- catalizatori pe termen lung
- avansuri si imobilizari corporale in curs de executie.

In vederea recunoasterii imobilizarilor corporale se impune utilizarea rationamentului profesional la aplicarea criteriilor de recunoastere pentru circumstantele specifice entitatii. In unele cazuri, ar putea fi adecvat sa fie agregate elementele nesemnificative individual, cum ar fi matritele, aparatele de masura si control, uneltele si alte elemente similare, si sa se aplice criteriile de recunoastere a valorii agregate a acestora.

Terenurile si cladirile sunt contabilizate separat, in baza documentelor justificative. O crestere a valorii terenului pe care se afla o cladire nu afecteaza determinarea valorii amortizabile a cladirii.

Contabilitatea terenurilor se tine pe doua categorii: terenuri si amenajari de terenuri. In contabilitatea analitica, terenurile pot fi evidentiata pe urmatoarele subcategorii: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri fara constructii, terenuri cu zacaminte, terenuri cu constructii si altele.

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuite direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuite aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »); veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala la perioada.

In costul initial al unei imobilizari corporale se includ si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolata pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute dupa natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

Costul inspectiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de Societate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspectii generale, drept cheltuiala sau in valoarea contabila a elementului de imobilizari corporale ca o inlocuire, daca sunt respectate urmatoarele criterii de recunoastere:

- 1) cheltuielile cu reparatiile din revizia capitala se pot capitaliza intr-un activ distinct cu perioada de amortizare dintre doua revizii capitale daca se indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:
 - cheltuielile cu revizia capitala sunt obligatorii;
 - cheltuielile cu revizia capitala se fac nu mai des de o data la 2 ani;
 - este peste nivelul pragului de semnificatie stabilit conform regulamentelor interne ale Societatii.
- 2) sunt recunoscute ca o componenta a activului, investitiile efectuate la imobilizarile corporale, care au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial,

In cazul recunoasterii costului inspectiei ca o componenta a activului, valoarea componentei se amortizeaza pe perioada dintre doua inspectii planificate. Costul reviziilor si inspectiilor curente, altele decat cele recunoscute ca o componenta a imobilizarii, reprezinta cheltuieli ale perioadei.

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea mijloacelor fixe, efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data efectuării lor, in timp ce cheltuielile efectuate in scopul imbunatatirii performantelor tehnice sunt capitalizate si amortizate pe perioada ramasa de amortizare a respectivului mijloc fix sau a componentelor acestora (asa cum este descris mai sus). Societatea aplica independent urmatoarele criterii, pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare (in special cheltuielile de reparatii) trebuie capitalizate in componenta activului la care se refera:

- durata de viata a activului se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei;

- capacitatea de productie (eficienta/calitatea) a activului este marita cu cel puțin 20% ca urmare a reparatiei.
- obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Daca Societatea recunoaste in valoarea contabila a unei imobilizari corporale costul unei inlocuiri partiale (inlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidenta valoarea contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta, daca dispune de informatiile necesare.

Societatea a stabilit o limita valorica in suma de minim 2.500 lei pentru recunoasterea imobilizarilor corporale in contabilitate, valoare stabilita prin Hotarare de Guvern. De asemenea, aceasta valoare se va actualiza conform Hotararilor de Guvern.

Catalizatori

Societatea foloseste in procesul sau de productie o serie de catalizatori pentru fiecare instalatie de productie. Instalatiile de productie in care se utilizeaza catalizatorii sunt urmatoarele:

- RC (CCR) – Reformare catalitica – catalizator de platina – R273 – UOP;
- Izomerizare – catalizator folosit in LPI 100 – platina – UOP;
- HPM – Hidrofinare Motorina – catalizator TK 554;
- HB – Hidrofinare Benzina – catalizator UOP;
- HB CC – Hidrofinare Benzina Cracare Catalitica;
- CC – Cracare Catalitica – catalizator Engelhard;
- DGRS – Recuperare Sulf – catalizator Axens CRS31;
- Fabrica de H₂ – catalizatori Linde

La sfarsitul perioadei de folosinta a catalizatorilor care contin platina, acestia sunt trimisi catre furnizorul de catalizatori pentru a recupera si a recicla platina in catalizatorii ce urmeaza a fi cumparati. Pierderile de platina ca urmare a reciclarii catalizatorilor se inregistreaza ca si cheltuieli ale perioadei in contul de profit si pierdere.

Durata de consum a catalizatorilor este diferita pentru fiecare tip de catalizator si este stabilita in functie de capacitatea de productie a fiecarei instalatii in care se afla catalizatorul. Consumul de catalizatori este calculat si inregistrat lunar. Catalizatorii se clasifica in doua categorii:

- catalizatori pe termen lung, cu o durata de utilizare mai mare de 1 an, si care se inregistreaza ca mijloace fixe; amortizarea acestora se stabileste prin consumul estimat tehnic;
- catalizatori pe termen scurt, cu o durata de utilizare mai mica sau egala cu 1 ani care se inregistreaza ca stocuri; acestia se vor consuma in anul ulterior perioadei de raportare.

Evaluarea ulterioara

Actiunile corporale, cu exceptia imobilizarilor corporale in curs de executie si a catalizatorilor pe termen lung, sunt evaluate la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Evaluarea imobilizarilor corporale in curs de executie si a catalizatorilor pe termen lung la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere.

La 31 decembrie 2003 imobilizarile corporale constand in terenuri, cladiri si echipamente au fost reevaluate conform HG 403/2000. Pe baza prevederilor HG 403/2000 valoarea neta contabila a imobilizarilor contabile a fost indexata cu indicii cumulativi de inflatie intre data achizitiei si data bilanțului, valoarea rezultata fiind comparata cu valoarea de utilizare si cu valoarea de piata.

Societatea a facut reevaluari periodice ale terenurilor, cladirilor și echipamentelor aflate in proprietatea sa in baza OMF 3055/2009 si, incepand cu 31 decembrie 2016 in baza OMF 1802/2014 si a deciziei conducerii.

PETROTEL - LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Scopul reevaluarilor este aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora in baza unor rapoarte de evaluare efectuate de profesioniști calificati.

Valorile imobilizarilor corporale astfel determinate in urma reevaluarii sunt amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluare.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte sunt reevaluate. O grupa de imobilizari corporale cuprinde active de aceeași natura și utilizari similare, aflate in exploatarea unei entitati. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata, valoarea activului prezentata in bilant este valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Diferentele din reevaluare rezultate in urma reevaluarilor sunt reflectate in contul 105 "Rezerve din reevaluare" și / sau in contul de profit și pierdere al perioadei, dupa caz. Sumele reprezentand diferente de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate din reevaluare sunt prezentate separat in contul de profit și pierdere (contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale", respectiv contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale", dupa caz).

Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care reprezinta un castig efectiv realizat. Cu exceptia cazurilor prevazute la pct. 109-112, conform OMFP 1802/2014, rezerva din reevaluare nu poate fi redusa.

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. In cazul terenurilor și cladirilor care au fost reevaluate și au facut obiectul unei cedari partiiale, la scoaterea din evidenta a acestora, diferenta din reevaluare aferenta partii cedate se considera surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzator valorii contabile a terenurilor, respectiv a cladirilor, scoase din evidenta, și se evidentiaza in contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Cea mai recenta reevaluare s-a facut la 31 decembrie 2019. Raportul de evaluare a fost intocmit de un expert evaluator independent cu respectarea standardelor de evaluare valabile la data evaluării. Valoarea justă a terenurilor a fost estimată prin abordarea prin piață. Cladirile au fost evaluate prin abordarea pe baza de cost de inlocuire net supus deprecierei fizice, functionale și economice. Instalatiile rafinării aparțin categoriei de mijloace fixe specializate, care de regulă nu se tranzacționează pe piață sau se vând cu totul și cu totul sporadic, prin urmare valoarea justă a acestor mijloace fixe a fost estimată pe baza abordării prin cost.

Avand in vedere indiciile de depreciere economica (Nota 3.1) Societatea a decis efectuarea unei reevaluari a activelor cu un evaluator independent pentru data de 31.12.2022.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune și pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica și condițiile de utilizare a acestora.

In cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare Societatea inregistreaza in contabilitate o o cheltuiala corespunzatoare ajustării pentru deprecierea constatata.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează liniar pe o perioadă pe durata de viață ramasă a mijlocului fix începând cu momentul punerii în funcțiune. Modernizările sunt amortizate pe durata de viață ramasă a mijlocului fix.

Duratele de viață pentru diverse categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Active pentru rafinărie	20
Clădiri pentru birouri	40
Terminale	15
Stații de benzină	10
Camioane	10
Automobile și vehicule ușoare	5
Armaturi, fittinguri și instalații	5
Computere și echipamente de comunicație	3
Active sociale și de altă natură	5
Obiecte de inventar	1

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificarea de estimare contabilă.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".

2.10. Imobilizări financiare

În cazul în care Societatea are evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe imobilizate cu scadență mai mare de un an, va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

PETROTEL - LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare; ajustarile pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere.

Evidentierea contravalorii certificatelor verzi primite conformitate cu prevederile Legii nr. 220/2008 pentru productia de energie electrica produsa la Centrala fotovoltaica de 9MWh preluata de Societate prin fuziunea cu Lukoil Energy & Gas se efectueaza extracontabil, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

La vanzarea certificatelor verzi se recunoaste castigul rezultat (contul 7642 "Castiguri din investitii pe termen scurt cedate"), respectiv pierderea inregistrata (contul 6642 "Pierderi din investitiile pe termen scurt cedate") din vanzarea acestora.

Furnizorii de energie electrica si producatorii obligati, potrivit legii, sa achizitioneze anual un numar de certificate verzi inregistreaza contravaloarea certificatelor verzi achizitionate in contul 652 "Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator".

In situatia in care achizitionarea certificatelor verzi se efectueaza inainte de termenele prevazute de lege, contravaloarea certificatelor verzi se inregistreaza in contul 471 "Cheltuieli inregistrate in avans", urmand ca la termenele legale sa se inregistreze cheltuiala in contul 652 "Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator".

Societatea nu detine certificate verzi a caror tranzactionare a fost amanata conform Legii nr. 220/2008.

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor suplimentare din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. Toate activele corporale si necorporale ale societatii sunt generatoare de venituri, considerandu-se toate activele societatii o singura unitate generatoare de venit.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere. Daca o asemenea pierdere din depreciere este probabila, este estimata valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobiliarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobiliarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

Testul de depreciere efectuat de Societate se bazeaza pe determinarea valorii de utilizare avand in vedere valoarea prezenta a fluxurilor viitoare de numerar. Fluxurile de numerar sunt determinate pe baza bugetelor aprobate si a previziunilor anuale. Rata de actualizare aplicata proiectiilor de fluxuri de numerar este cea mai buna estimare a Societatii in ceea ce priveste standardul aplicabil industriei.

Testul de depreciere implica urmatoarele ipoteze de baza si estimari: preturi, costuri si volume vandute. Pentru preturile de vanzare si costurile aferente activitatii operationale sunt luate in calcul cresterea la nivelul ratei de

inflatie estimate pentru fiecare an. In cazul estimarii volumelor pe orizontul de prognoza, sunt luate in considerare scenarii cu diferite ritmuri de crestere a volumelor, tinand cont de numeroasele proiecte de infrastructura anuntate si aprobarile privind investitiile viitoare. Societatea are in vedere atat informatiile disponibile din anii anteriori precum si capacitatea de productie existenta.

2.12. Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

- detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
- in curs de productie in vederea vanzarii in procesul normal de desfasurare a activitatii;
- sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza sa fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

In cadrul stocurilor se cuprind:

- a) marfurile, si anume bunurile pe care Societatea le cumpara in vederea revanzarii;
- b) materiile prime, care participa direct la fabricarea produselor si se regasesc in produsul finit integral sau partial, fie in starea lor initiala, fie transformata;
- c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, piese de schimb), care participa sau ajuta la procesul de fabricatie sau de exploatare fara a se regasi, de regula, in produsul finit;
- d) materialele de natura obiectelor de inventar;
- e) produsele, si anume:
 - o semifabricatele, prin care se inteleg produsele al caror proces tehnologic a fost terminat intr-o sectie (faza de fabricatie) si care trec in continuare in procesul tehnologic al altei sectii (faze de fabricatie);
 - o produsele finite, adica produsele care au parcurs in intregime fazele procesului de fabricatie si nu mai au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul Societatii, putand fi depozitate in vederea livrarii sau expediate direct clientilor;
 - o produsele secundare, rebuturile, materialele recuperabile si deseurile;
- f) productia in curs de executie, reprezentand productia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevazute in procesul tehnologic, precum si produsele nesupuse probelor si receptiei tehnice sau necompletate in intregime.

In cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti. Acestea se inregistreaza distinct in contabilitate, pe categorii de stocuri. Sunt reflectate, de asemenea, distinct in contabilitate, acele stocuri cumparate, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare (grupa 32 "Stocuri in curs de aprovizionare" din Planul de conturi general).

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminata la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758 "Alte venituri din exploatare").

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

La intrarea în gestiune a stocurilor de materii prime și materiale consumabile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei costului mediu ponderat (titei și materia primă).

La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea următoarelor metode:

- metoda primul intrat-primul ieșit – FIFO: produse finite, semifabricate;
- metoda costului mediu ponderat – CMP: materii prime, materiale, chimicale, materiale auxiliare, consumabile.

Stocuri strategice

Legea nr. 360 din 18 decembrie 2013 privind constituirea și menținerea unui nivel minim de rezerve de titei și de produse petroliere, stabilește condițiile de constituire, menținere, control și supraveghere a unui nivel minim de rezerve de titei și produse petroliere, pe baza principiilor transparenței, nediscriminării și proportionalității.

Evaluarea stocurilor strategice la data bilanțului este definită în secțiunea de mai sus politici contabile privind stocurile.

Schimbarea cantității stocurilor strategice se face la înștiințarea departamentului de producție cu justificarea cauzelor ce duc la schimbarea cantitativă a stocurilor imobilizate inițial ca stoc strategic.

Stocuri moarte

„Stocurile moarte” sunt acele stocuri de produse petroliere necesare asigurării funcționalității activității curente. Astfel de stocuri pot fi stocurile de produse petroliere necesare exploatării corecte a instalațiilor și rezervoarelor din cadrul rafinării, respectiv prima umplere a acestora, și care rămân în aceste echipamente până când instalațiile se opresc și curățarea acestora necesită scoaterea produsului din instalație sau până când rezervoarele sunt scoase din uz sau sunt revizuite prin golire totală și apoi reumplere spre folosință.

Stocurile moarte vor fi înregistrate în contabilitate la valoarea istorică, urmând ca la sfârșitul fiecărui an să se înregistreze o ajustare de valoare care să alinieze valoarea de stoc a acestora la valoarea stocului de titei („stoc mort” de titei împreună cu stoc titei comercial).

Ajustări de valoare a stocurilor

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării, respectiv ajustarea costului de producție. Dacă valoarea realizabilă netă este mai mare decât costul stocurilor, atunci nu se constituie ajustare.

Stocurile de materii prime, semifabricate și produse finite se evaluează la valoarea realizabilă netă trimestrial, provizioanele astfel create ajustându-se tot trimestrial. Stocurile aprovizionate (materii prime, consumabile, piese de schimb) cu o vechime mai mare de 12 luni de la data bilanțului se provizionează la 100% din valoare. Nu se provizionează stocurile de „siguranță” (strategice) constituite ca rezerve de stocuri necesare asigurării funcționalității activității rafinării și care pot depăși durata de 1 an de zile. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

2.13. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate ca si cheltuieli ale perioadei cand sunt identificate.

Societatea inregistreaza ajustari de valoare pentru creantele neincasate aferente clientilor din afara grupului dupa cum urmeaza:

- 100% pentru creantele neincasate mai vechi de un an;
- 75% pentru creantele cu scadenta depasita intre 270-360 zile;
- 50% pentru creantele cu scadenta depasita intre 180-270 zile;
- 25% pentru creantele cu scadenta depasita intre 90-180 zile.

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

2.14. Alte creante

Creantele societatii fata de alti terti decat personalul propriu, clientii si furnizorii, se inregistreaza in contul de debitori diversi.

Tot in conturile de debitori diversi se inregistreaza si operatiunile de vanzare a titlurilor pe termen lung si scurt. In aceasta situatie, documentele justificative pentru inregistrarea in contabilitate sunt contracte si documentatii juridice sau emise de Bursa de Valori, care atesta efectuarea operatiunilor de vanzare.

In cazul in care, conform contractelor incheiate, se stipuleaza primirea si ulterior refacturarea in totalitate a unor servicii si Societatea nu preia riscurile si beneficiile aferente acestor servicii, inclusiv variatia pretului sau alte riscuri si beneficii si nu este responsabila pentru efectuarea acestui serviciu catre beneficiarul final, aceste servicii nu se vor inregistra in conturi de venituri si cheltuieli, ci in conturile 461 „Debitori diversi.

2.15. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci si investitii financiare pe termen scurt. Numerarul utilizat pentru plati sau rezultat din incasari referitoare la evenimente exceptionale (de exemplu, investigatiile in curs) este reflectat la „alte activitati” in situatia fluxurilor de numerar, separat de activitatile de exploatare, de investitii sau de finantare.

2.16. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in “Sume datorate entitatilor din grup”, din cadrul datoriilor curente.

2.17. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

2.18. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei.

Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor sunt luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Societatea poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Societatea nu include sumele respective in provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii

Un provizion aferent restructurarii include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care – sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea contractului. Inainte de constituirea provizionului, Societatea recunoaste orice pierdere din deprecieria activelor alocate contractului.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat.

2.19. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii Societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor un numar de doua pana la patru salarii la pensionare in functie de vechimea in munca si inregistreaza un provizion in acest sens la sfarsitul perioadei.

2.20. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.21. Rezerve legale si alte rezerve

Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

Rezervele legale, celelalte rezerve constituite ca facilitati fiscale si partea nerealizata a rezervelor din reevaluare nu pot fi distribuite.

2.22. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.23. Rezultat reportat

Pierderea contabila reportata este acoperita anual (partial sau in totalitate) din profitul exercitiului financiar, ca si din rezerve, prime de capital sau capital social, potrivit hotararii adunarii generale a asociatilor.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmand celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmand dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

2.24. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile„.

2.25. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

PETROTEL - LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare si cele indirecte (TVA). Accizele sunt prezentate in contul de profit si pierdere ca o reducere a cifrei de afaceri.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti -facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate. Prestarea de servicii cuprinde orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri, cum ar fi refacturarea de servicii de transport, de utilitati si de servicii de telefonie catre alte societati din cadrul grupului.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 "Venituri inregistrate in avans") si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

Venituri energie electrica

Veniturile aferente vanzarilor de energie electrica se recunosc in baza proceselor verbale incheiate de Societate cu clientii Societatii. Cantitatile de energie electrica livrate mentionate in procesele verbale reprezinta cantitatile transferate si masurate in baza indicatiilor contorilor.

Venituri din servicii de procesare

Veniturile din serviciile de procesare a titeiului si de predare a produselor finite rezultate se vor face in baza contractului de procesare incheiat intre parti si a facturii fiscale care atesta prestarea serviciilor.

Cuquantumul si componenta taxei de procesare cu defalcarea pe tipuri de cheltuieli, precum si marja aplicabila vor fi determinate in baza Contractului de procesare.

2.26. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

Impozitul pe profit curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual calculat utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului, ajustat cu corectiile anilor anteriori.

2.27. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, si venituri din diferente de curs valutar. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuieli din diferente de curs valutar. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

2.28. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronata a informatiilor in situatiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectea pe seama contului de profit si pierdere.

Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar-contabile. Se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare anuale. Analiza daca o eroare este semnificativa sau nu se efectueaza in context, avand in vedere natura sau valoarea individuala ori cumulata a elementelor.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. In notele explicative la situatiile financiare sunt prezentate de asemenea informatii cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

2.29. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- a) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- b) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- c) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- a) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- b) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- c) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- d) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- f) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.
- g) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- h) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului - cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.

2.30. Modificarea politicilor contabile

Modificarile de politici contabile pot fi determinate de:

- a) initiativa entitatii, caz in care modificarea va fi justificata in notele explicative la situatiile financiare anuale;
- b) o decizie a unei autoritati competente si care se impune entitatii (modificare de reglementare), caz in care modificarea nu va fi justificata in notele explicative, ci doar mentionata in acestea.

2.31. Contabilitatea angajamentelor si a altor elemente extrabilantiere

Drepturile si obligatiile, precum si unele bunuri care nu pot fi integrate in activele si datoriile Societatii se inregistreaza in contabilitate in conturi in afara bilantului, denumite si conturi de ordine si evidenta.

O datorie contingentă este:

- a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente se prezintă în notele explicative.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, serecunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător sunt recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, Societatea prezintă în notele explicative activul contingent.

În categoria activelor și datoriilor contingente se cuprind, de exemplu: angajamente (giruri, garanții, cautiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în pastrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regiile autonome, societăți/companii naționale, societăți; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență; certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

Certificate de gaze cu efect de seră

România participă la schema Uniunii Europene de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de seră începând cu data aderării la UE, 1 ianuarie 2007, alocarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră s-a realizat prin intermediul Planului Național de Alocare a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră. Societatea primește anual un număr de certificate de emisii gaze cu efect de seră, cu titlu gratuit. În urma auditului anual, societatea are obligația de a se alinia schemei UE, până cel târziu la data de 30 aprilie a fiecărui an, prin restituirea unui număr de certificate de emisii de gaze cu efect de seră egal cu cantitatea totală de emisii de gaze cu efect de seră provenite de la instalațiile rafinării în anul calendaristic anterior.

PETROTEL LUKOIL SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei("RON")), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta					Sold la 31.12.2021
	Sold la 01.01.2021	Cresteri in cursul anului	Cedari si alte reduceri	Transferuri in/din imobilizari in curs	Sold la	
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	
Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	914.239	-	-	-	914.239	
Brevete, marci comerciale, drepturi si active similare	5.395.481	-	-	3.573.539	8.969.020	
Alte imobilizari necorporale	23.508.414	-	-	-	23.508.414	
Total imobilizari necorporale	29.818.134	-	-	3.573.539	33.391.672	
Imobilizari corporale (Nota 3.1)						
Terenuri si amenajari	91.393.522	-	-156.492	364.948	91.601.977	
Constructii	209.822.733	-	-1.955.886	49.582.245	257.449.093	
Instalatii tehnice si masini	284.215.725	-	-5.585	70.589.989	354.800.130	
Alte intalati, utilaje si mobilier	5.475.900	-	-2.625	150.325	5.623.598	
Imobilizari corporale in curs de executie	123.173.144	182.317.202	-	-128.030.737	177.459.609	
Avansuri pentru imobilizari corporale	-	-	-	-	-	
Catalizatori pe termen lung	95.396.538	27.819.540	-763.475	3.769.691	126.222.293	
Total imobilizari corporale	809.477.562	210.136.742	-2.884.063	-3.573.539	1.013.156.701	
Imobilizari financiare (Nota 3.2)	99.501.610	-	-	-	99.501.610	

PETROTEL LUKOIL SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea activului imobilizat	Ajustari (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)		de			valoare		Valoare contabila neta	
	Sold la		Ajustari inregistrate in exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la	Sold la	Sold la	Sold la	
	01.01.2021	31.12.2021							01.01.2021
	6	7	8	9=6+7+8	10=1-6	11=5-9			
Imobilizari necorporale									
Cheftuile de constituire si dezvoltare	628.878	-	-	628.878	285.361	285.361			
Brevete, marci comerciale, drepturi si active similare	3.206.425	457.974	-	3.664.400	2.189.056	5.304.620			
Alte imobilizari necorporale	18.791.954	972.615	-	19.764.569	4.716.460	3.743.845			
Total imobilizari necorporale	22.627.257	1.430.590	-	24.057.847	7.190.877	9.333.826			
Imobilizari corporale (Nota 3.1)									
Terenuri si amenajari	-	-	-	-	91.393.522	91.601.977			
Constructii	21.792.792	19.403.760	-171.569	41.024.983	188.029.941	216.424.110			
Instalatii tehnice si masini	35.173.807	30.444.725	-1.167	65.617.365	249.041.918	289.182.764			
Alte intalarii, utilitaje si mobilier	1.360.688	1.447.004	-2.625	2.805.067	4.115.212	2.818.531			
Imobilizari corporale in curs de executie	1.995.509	-	-	1.995.509	121.177.635	175.464.098			
Avansuri pentru imobilizari corporale	-	-	-	-	-	-			
Catalizatori pe termen lung	48.314.322	8.408.196	-	56.722.519	47.082.216	69.499.775			
Total imobilizari corporale	108.637.119	59.703.685	-175.361	168.165.443	700.840.444	844.991.257			
Imobilizari financiare (Nota 3.2)	-	-	-	-	99.501.610	99.501.610			

3.1. Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

Terenurile si constructiile cuprind proprietatile detinute de Societate pentru utilizarea in producerea de bunuri, respectiv in scopuri administrative.

In cursul anului 2021 Societatea a achizitionat un teren in suprafata de 14.700 mp de la Biorom Oil la o valoare de achizitie de 364.948 lei conform contract de vanzare cumparare nr.3372-22.10.2021 .

De asemenea, in cursul anului, compania a vandut un teren in suprafata de 3.999 mp catre Lukoil Lubricant Est Europe la o valoare de 157.401 lei , conform contract vanzare –cumparare 1599-15.06.2021, teren ce avea o valoarea contabila de 156.492 lei.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu a transferat terenuri si constructii la investitii imobiliare.

Achizitii de imobilizari corporale si puneri in functiune in cursul anului

In cursul anului 2021, Societatea a inregistrat intrari in imobilizari corporale in curs in valoare de 182.317.202 lei, si a pus in functiune mijloace fixe in valoare de 128.030.737 lei.

Intrarile in imobilizari corporale in curs se refera la instalatii tehnologice noi si imbunatatiri facute instalatiilor si echipamentelor in cadrul planului de investitii prin proiectele: Constructie inst.noua Claus si Tail Gas (43.546.426 lei), Implementarea sistemului inchis de stripare si racire a camerelor de coes (36.695.709 lei), Reutilare tehnica 2020-2021 (23.898.620 lei) si altele.

Cele mai importante obiective tehnologice puse in functiune in 2021 au fost: Implementarea sistemului inchis de stripare si racire a camerelor de coes (62.429.070 lei), Constructie inst.noua Claus si Tail Gas (17.838.095 lei), Reutilare tehnica 2020-2021 (17.623.403 lei), si altele.

Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale

La data de 31 decembrie 2021 Societatea are constituit un provizion in valoare de 1.995.509 lei (2020: 1.995.509 lei) pentru ecologizare depozit temporar produse reziduale.

Testul de depreciere economica

Conducerea Societatii a realizat testarea deprecierei economice a activelor la data de 31 decembrie 2021 prin estimarea valorii recuperabile aferentă activelor Societatii și compararea valorii recuperabile cu valoarea contabila neta. Valoarea recuperabilă s-a estimat prin aplicarea Metodei „Fluxurilor de numerar actualizate” asupra Planurilor de afaceri pe termen scurt (2022) și mediu (2022-2024) aprobate de conducerea Societatii, care contine planificarea cantitatilor ce vor fi achizitionate, produse si vandute, costurile de achizitie a materiilor prime si preturile de vanzare a produselor finite bugetate in baza Planului de productie si livrari coordonat si avizat de grup si a Condițiilor de Scenariu Unice. Pe termen lung, cantitățile, costurile și preturile au fost estimate in baza Condițiilor de Scenariu Unice si a programului strategic de dezvoltare a grupului Lukoil.

Urmiare a acestui test, comparand valoarea neta prezenta cu valoarea activelor au reiesit indicii de depreciere a activelor (o depreciere economica de aproximativ 92%) indicand faptul ca valoarea contabila la 31 decembrie 2021 ar putea fi semnificativ diferite de valoarea lor justa. Avand in vedere politica contabila a Societatii de stabilire a valorii juste de piata printr-un evaluator independent precum si conditiile economice conjuncturale generate de evenimentele geopolitice actuale, Conducerea Societatii nu poate estima valoarea de piata a activelor la 31.12.2021 si a decis ca activele sa nu fie ajustate pentru depreciere economica la 31.12.2021. De asemenea Conducerea Societatii a decis selectarea si angajarea unui evaluator independent pentru stabilirea valorii juste de piata a activelor la 31.12.2022.

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Alte observatii

La 31 decembrie 2021, Societatea nu are înregistrate active detinute în leasinguri financiare sau achizitionate în rate.

3.2 Imobilizari financiare

	Sold la	Sold la
	31-Dec-20	31-Dec-21
Alte titluri imobilizate (cautiuni judiciare)	109.005	109.005
Obligatii suplimentare de plata acciza si penalitati	99.392.605	99.392.605
Total	99.501.610	99.501.610

În anul 2014, Societatea a fost supusa unei inspectii fiscale, finalizate prin Decizia de impunere F-MC 1673/18.12.2014 și Raportul de inspectie fiscală nr: F-MC 385/18.12.2014 în urma carora au fost stabilite sume suplimentare de plata reprezentand acciza și penalitati. Înalta Curte de Casatie și Justitie a emis decizia 1220/28.03.2017, prin care respinge cererea Societatii de suspendare ca fiind nefondată, prin urmare Societatea a platit la bugetul de stat, în aprilie 2017, suma de 99.392.605 lei (**Nota 20.1**), suma fiind în disputa la Înalta Curte de Casatie și Justitie.

NOTA 4: STOCURI

	31-Dec-20			31-Dec-21		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	227.055.392	-5.928.421	221.126.971	114.580.358	- 5.101.823	109.478.535
Materii prime aflate la terti	109.545.668	-2.860.239	106.685.429	40.415.177	-	40.415.177
Catalizatorii pentru rafinarie pe termen scurt	1.497.189	-	1.497.189	2.115.247	-	2.115.247
Catalizatori aflati la terti	-	-	-	-	-	-
Obiecte de inventar	719.784	-157.634	562.150	809.997	- 232.103	577.895
Ambalaje	151	-	151	155	- 151	4
Semifabricate	14.454.512	-5.932.549	8.521.963	-	-	-
Produse finite	198.761.191	-29.040.511	169.720.680	37.733.145	-	37.733.145
Stocuri aflate în tranzit (energie electrica)	2.761	-	2.761	2.761	-	2.761
Produse finite aflate la terti (OTC)	1.111.648	-162.420	949.228	1.111.648	-	1.111.648
Produse reziduale	-	-	-	-	-	-
Marfuri	10.330	-	10.330	8.981	-	8.981
Stocuri în curs de aprovizionare	-	-	-	-	-	-
Avansuri	-	-	-	826.526	-	826.526
Total	553.158.626	-44.081.774	509.076.852	197.603.994	- 5.334.077	192.269.918

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

Incepand cu 01.01.2021, odata cu schimbarea structurii operationale a societatii si trecerea de la statutul de producator de produse petroliere la cel de procesator de titei, volumul stocurilor s – a redus, societatea pastrand un nivel de stocuri strategice in concordanța cu capacitatile proprii de stocare.

In conformitate cu Hotararea de Guvern nr. 968/2020, privind constituirea si mentinerea unui nivel minim de rezerve de titei si de produse petroliere, Societatea a decis constituirea de stocuri strategice pentru anul 2021 pana la limita de 227.302 tone, respectiv 162.574 tone de titei si 64.728 tone de benzina si motorina. Societatea a hotarat sa pastreze aceste stocuri in spatiile de depozitare in cadrul rezervoarelor din cadrul rafinarii si Oil Terminal Constanta. Suplimentar fata de stocurile de titei si produse petroliere in bilantul rafinarii Societatea a obtinut de la Ministerul Energiei autorizatia nr 02103/16.02.2021 „de delegare a obligatiei de stocare” catre rafinaria din grup ISAB Italia a cantitatii de 30 000 tone titei si 20.000 de tone de benzina. De asemeni, compania are un contract de delegare cu Litaseo pentru o cantitate de 83.774 tone titei, 19.728 tone benzina si 5.600 tone motorina, cantitati pentru care societatea a notificat Ministerul Energie in cursul anului 2021.

Stocurile efective de produse petroliere la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021 erau:

Produs	Stoc 2020/tona	Stoc 2021/tona
Titei	208.527	95.088
Benzina	58.641	4.606
Motorina	30.646	15.400
Total	297.814	115.094

In stocurile prezentate mai sus sunt incluse si stocurile moarte, in cantitate de 46.288 tone titei la 31 decembrie 2021, respectiv 71.025 tone la 31 decembrie 2020.

NOTA 5: CREANTE

Creante	31-Dec-20	31-Dec-21	Termen de lichiditate	
			pentru soldul de la	
			31-Dec-20	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale – terti	5.338.098	2.164.239	2.164.239	-
Creante comerciale – din cadrul Grupului	305.231.763	121.918.962	121.918.962	-
Total creante comerciale	310.569.861	124.083.201	124.083.201	-
Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	-40.236	-58.912	-58.912	-
Creante comerciale, net	310.529.625	124.024.289	124.024.289	-
Alte creante	32.304.963	63.484.034	63.484.034	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	-	-5.903.512	-5.903.512	-
Alte creante, net	32.304.963	57.580.522	57.580.522	-
Total creante comerciale si alte creante	342.834.588	181.604.811	181.604.811	-

Pentru sumele de incasat, conditiile si termenele privind creantele de la partile afiliate / legate, a se vedea Nota 17.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general, un termen de plata intre 10-30 de zile.

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Linia de „Alte creante, net” este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	31-Dec-20	31-Dec-21	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante – din cadrul Grupului	1.414.306	-	-	-	-
Alte creante cu bugetul statului	30.449.196	63.484.034	63.484.034	-	-
Creante in legatura cu personalul	441.461	-	-	-	-
Alte creante	-	-	-	-	-
Total alte creante	32.304.963	63.484.034	63.484.034	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	-	-5.903.512	-5.903.512	-	-
Alte creante, net	32.304.963	57.580.522	57.580.522	-	-

La 31 decembrie 2021, „Alte creante cu bugetul statului” includ o suma de 47.671.661 lei reprezentand TVA de recuperat, 9.895.344 lei reprezentand sold TVA neexigibil precum si o suma de 5.903.512 lei, reprezentand un sold de accize de recuperat ce este provizionat integral.

La 31 decembrie 2021, creantele comerciale indoielnice avand o valoare de 58.912 lei (31 decembrie 2020: 40.236 lei) au fost ajustate pentru depreciere. Acestea reprezinta creante asupra clientilor cu o vechime mai mare de 1 an si asupra carora Societatea a facut demersurile juridice necesare in vederea recuperarii acestora. De asemenea s-a constituit un provizion cu o valoare de 5.903.512 lei pentru soldul aferent accizei de recuperat aflata in sold la 31.12.2021. Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2020	2021
Sold la 1 ianuarie	40.236	40.236
Cresteri in timpul anului	-	5.922.188
Sume trecute pe cheltuiala	-	-
Reversari in timpul anului	-	-
Sold la 31 decembrie	40.236	5.962.424

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Tip certificate CO2	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021	
	Numar Certificate CO2	Valoare certificate CO2	Numar Certificate CO2	Valoare certificate CO2
EUA	737.868	89.524.349	271.141	103.556.395
CER	14.474	104.993	-	-
TOTAL	752.342	89.629.342	271.141	103.556.395

Pe langa certificatele achizitionate aflate in sold la 31.12.2021, societate mai detine un numar de 367.699 certificate de tip EUA alocate cu titlu gratuit pentru anul 2021, astfel ca numarul total de certificate in sold la 31.12.2021 este de 638.840 certificate EUA.

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCI

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Conturi la banci in lei	10.841.845	47.714.683
Conturi la banci in valuta	108.675	1.096.989
Alte echivalente de numerar	152	151
Total	10.950.672	48.811.824

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021	Sume la 31 decembrie 2021 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Chirii	6.314	14.079	14.079	-
Abonamente	225.792	608.150	608.084	67
Asigurari	321.634	290.927	290.927	-
Servicii garantie bancara	-	-	-	-
Servicii depozitare cenusa	2.394.646	1.323.180	1.071.466	251.714
Alte cheltuieli efectuate	173.303	144.279	144.279	-
Total	3.121.689	2.380.615	2.128.835	251.780

Urmare a fuziunii prin absorbtie dintre Petrotel Lukoil SA si Lukoil Energy & Gas Romania SRL, a fost preluat contractul cu Vitalia Servicii pentru Mediu S.A. pentru depozitare cenusa. Societatea are inregistrate cheltuieli in avans in suma de 1.323.180 lei pentru depozitarea unei cantitati de cenusa. Aceste cheltuieli sunt inregistrate in baza facturilor emise in baza contractului pana la data de 31 decembrie 2021.

NOTA 9: DATORII

Datorii	Sold la 31-Dec-2020	Sold la 31-Dec-2021	Termen de exigibilitate		
			pentru soldul de la		
			31-Dec-21		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Avansuri incasate din cadrul grupului in contul comenzilor	-	-	-	-	-
Avansuri incasate din afara grupului in contul comenzilor	2.961.118	1.246.259	1.246.259	-	-
Total avansuri incasate in contul comenzilor	2.961.118	1.246.259	1.246.259	-	-
Furnizori din afara grupului	68.781.368	76.853.875	76.853.875	-	-
Furnizori din cadrul grupului si alte parti afiliate	209.108.278	19.488.608	19.488.608	-	-
Furnizori de mijloace fixe din afara grupului	28.828.423	45.380.047	45.380.047	-	-

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Furnizori de mijloace fixe din cadrul grupului	-	1.024.138	1.024.138	-	-
Furnizori - facturi nesosite din afara grupului	2.710.924	62.143.272	62.143.272	-	-
Furnizori - facturi nesosite din cadrul grupului	6.786.160	104.582.884	104.582.884	-	-
Total datoriile comerciale	316.215.153	309.472.824	309.472.824	-	-
Sume datorate entitatilor din grup	1.234.784.150	984.166.979	984.166.979	-	-
Alte datorii - din cadrul grupului	308.395	133.563	133.563	-	-
Alte datorii - din afara grupului	65.374.176	9.014.792	9.014.792	-	-
Total datorii	1.619.642.992	1.304.034.417	1.304.034.417	-	-

Pentru sumele de plata, conditiile si termenele privind datoriile catre partile legate, a se vedea **Nota 17**.

Linia de "Alte datorii" este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 31-Dec-2020	Sold la 31-Dec-2021	Termen de exigibilitate		
			pentru soldul de la		
			31-Dec-21		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si costuri aferente	5.845.939	8.192.613	8.192.613	-	-
Impozit profit	-	-	-	-	-
TVA de plata	58.210.031	-	-	-	-
Alte datorii catre entitati din grup (garantii licitatii si alte datorii creditorii diversi)	308.395	-	-	-	-
Alte datorii catre entitati din afara grupului (garantii licitatii si alte datorii creditorii diversi)	1.265.786	176.366	176.366	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului (taxe)	52.420	779.376	779.376	-	-
Total alte datorii	65.682.571	9.148.355	9.148.355	-	-

NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 31 decembrie 2020	Constituire	Utilizare	Reversare	Sold la 31 decembrie 2021
Provizion bonus management/salariati	7.374.781	2.760.750	- 8.931.342		1.204.189
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	5.255.561	638.351	- 449.200		5.444.712
Provizioane pentru concedii neefectuate	255.319	65.986	- 31.485		289.820
Provizion cheltuieli servicii suplimentare audit	183.915		- 34.424		149.491
Provizion pentru procese	191.486	93.672		- 47.455	237.703
Provizion pentru emisii CO2	90.117.264	103.645.334	- 90.117.264		103.645.334
Total	103.378.326	107.204.093	- 99.563.715	- 47.455	110.971.249

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

Provizioane pentru pensii și alte obligații similare

Provizioanele pentru pensii și alte obligații similare au fost determinate pe baza prevederilor contractului colectiv de muncă al Societății, care prevede plata unui număr de două până la patru salarii fiecărui angajat la pensionare.

Provizion bonus management/salariați

Societatea constituie un provizion discreționar în baza comunicărilor cu conducerea grupului, aferent programului de stimulare pe termen lung derulat prin compania mamă PJSC Lukoil. În cadrul acestui program conducerea Societății primește stimulente monetare ca urmare a îndeplinirii obiectivelor la nivelul grupului precum și a îndeplinirii indicatorilor de performanță locali atât pentru management cât și pentru salariați.

Provizion pentru emisii CO2

Provizionul pentru certificate emisii CO2 reprezintă costul necesarului estimat de 638.986 de certificate aferente emisiilor de gaze cu efect de seră pentru anul 2021. Societatea intenționează să acopere acest necesar folosind certificate alocate cu titlu gratuit în anul 2021 în număr de 367.699 precum și din contul certificatelor achiziționate în cursul anului 2021, aflate în sold la 31 Decembrie 2021, în valoare de 103.645.334 RON, după finalizarea auditului de mediu în anul 2022.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
	<i>numar</i>	<i>numar</i>
Capital subscris acțiuni ordinare	221.627.078	221.627.078
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare nominală acțiuni ordinare	2,5	2,5
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare capital social subscris și integral varsat.	554.067.695	554.067.695

Structura acționariatului / asociatilor

	Numar de acțiuni la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2020	%	Numar de acțiuni la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2021	%
Litasco SA loc. Geneva Che	221.112.057	552.780.143	99,768%	221.112.057	552.780.143	99,768%
Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului	6.328	15.820	0,003%	6.328	15.820	0,003%
Persoane juridice	288	720	0,000%	288	720	0,000%
Persoane fizice	508.405	1.271.012	0,229%	508.405	1.271.012	0,229%
Total	221.627.078	554.067.695	100%	221.627.078	554.067.695	100%

La 31 decembrie 2021 capitalul social cuprinde 221.627.078 acțiuni emise. Toate acțiunile au o valoare nominală de 2,5 lei pe acțiune.

Activul net la 31.12.2021 este de 62.142.018 lei, ceea ce reflectă faptul că societatea este sub incidența articolului de lege 154²⁴ din Legea 31/1990 cu privire la activul net contabil și Adunarea generală a Acționarilor trebuie să ia măsuri pentru reconstituirea acestuia.

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Repartizarea profitului	2020	2021
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	-3.160.778.943	-3.599.757.065
Rezultat reportat preluat prin fuziune		
Profit/pierdere net de repartizat	-441.842.371	27.319.834
- rezerva legala	-	- 1.365.992
- acoperirea pierderii contabile	-	-
- dividende	-	-
- altele	-	-
Transfer din Rezerve de reevaluare	2.864.249	3.535.732
Profit/pierdere nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	-3.599.757.065	-3.570.267.490

In exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit, Societatea a declarat o pierdere fiscala de 3.615.346 RON. Reconcilierea dintre rezultatul fiscal si cel contabil este prezentata in continuare:

LEI	Anul 2021
Profit/pierdere contabil	27.319.834
Amortizare deductibila fiscal	-84.196.385
Rezerve legale	-1.365.992
Elemente similare cheltuielilor	-2.338.972
Cheltuieli nedeductibile, din care:	161.750.203
- Costul indatorarii nedeductibil	6.369.159
Venituri neimpozabile	-104.784.032
Alte venituri impozabile	-
Profit/(Pierdere) fiscal(a)	-3.615.346

Pierderea fiscala mentionata mai sus ar putea fi subiectul unor ajustari ulterioare dupa finalizarea dosarului de preturi de transfer pentru anul 2021.

NOTA 12: CIFRA DE AFACERI NETA

12.1. Vanzari pe arii geografice

	Vanzari in 2020 (lei)	Vanzari in 2021 (lei)
Export		
- in Uniunea Europeana	165.110.347	39.284
- in afara Uniunii Europene	1.334.813.174	1.046.000.862
Total export	1.499.923.521	1.046.040.146
Vanzari la intern	4.508.423.072	29.567.325
Total vanzari (inclusiv acciza)	6.008.346.593	1.075.607.471
Acciza	(2.203.812.971)	- 67.223
Total vanzari (net de acciza)	3.804.533.622	1.075.540.248

12.2. Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2020 (lei)	Vanzari in 2021 (lei)
Comercializare produse petroliere	5.987.220.182	350.588.017
Productie energie electrica	9.665.408	11.986.255
Servicii procesare titei	-	701.662.582
Servicii	11.461.003	11.370.615
Total vanzari (inclusiv acciza)	6.008.346.593	1.075.607.471
Acciza	- 2.203.812.971	- 67.223
Total vanzari (net de acciza)	3.804.533.622	1.075.540.248

NOTA 13: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Venituri din:	2020	2021
Despagubiri amenzi si penalitati	66.085	833.490
Refacturari pentru transport si depozitare titei	33.364.428	751
Ajustare valoare produse petroliere APA Lukoil Romania	26.425.542	-
Anulare dobanda penalizatoare TVA/WHT RIF	-	4.093.455
Alte venituri (vanzare deseuri, plusuri inventar, restituirii spor vechime)	707.700	149.060
Total alte venituri din exploatare	60.563.755	5.076.756

NOTA 14: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

14.1 Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

Societatea a inregistrat urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Supraveghere si conducerii executive :

	2020	2021
Directorii	10.855.155	12.804.202
Comisia de supraveghere	390.327	384.843
Total	11.245.482	13.189.045

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, Societatea:

- nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai directoratului/administratori si conducerii executive si a comisiei de supraveghere;
- nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive si a comisiei de supraveghere.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

In plus fata de salarii, membrii conducerii executive a Societatii sunt inclusi intr-un program de stimulare pe termen lung derulat prin compania mama Lukoil. In cadrul acestui program, persoanele din conducerea companiilor grupului Lukoil primesc stimulente monetare ca urmare a indeplinirii obiectivelor de crestere a profitului si capitalizarii grupului precum si a indeplinirii indicatorilor de performanta locali.

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

14.2 Salariati

<i>Numarul salariati la 31 decembrie</i>	2020	2021
Muncitori	198	199
Maistrii	35	35
Personal tehnic / economic	209	201
TOTAL	441	435

<i>Cheltuielile cu salariile si taxele aferente</i>	2020	2021
Cheltuieli cu salariile personalului <i>(inclusiv al personalului cu functii de conducere)</i>	76.683.796	76.571.308
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice	390.327	384.843
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	1.604.925	1.416.691
Cheltuieli cu contributiile pentru indemnizatii si concedii	-	-
Cheltuieli cu contributiile pentru avantajele in natura acordate angajatilor	811.685	962.442
Contributia unitatii la asigurarile sociale	-	-
Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	-	-
Contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate	-	-
Alte cheltuieli (pensii facultative)	1.173.172	974.873
Total	80.663.905	80.310.157

Societatea are un sistem de administrare dualist conform reglementarilor legale formata din Directorat si Comisia de Supraveghere.

Supravegherea si controlul activitatii Societatii sunt delegate Consiliului de Supraveghere de catre Adunarea Generala a Acționarilor. Consiliul de Supraveghere reprezintă societatea în raporturile cu Directoratul.

Membrii Directoratului sunt:

1. Presedinte al Directoratului Director General Executiv – Alexei Kovalenko;
2. Membru al Directoratului Inginer Sef – Dan Danulescu;
3. Membru al Directoratului Director Economic si Financiar – Olga Kuzina;
4. Membru al Directoratului Director de Livrari – Alexey Vointsev;
5. Membru al Directoratului Director de Personal si Probleme Generale – Kuzma Oligov.

NOTA 15: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	2020	2021
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	81.602.395	12.028.853
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	2.069.037	148.835
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	251.366	252.127
Cheltuieli cu primele de asigurare	10.033.766	9.821.029
Cheltuieli privind consultanta si audit	6.568.918	8.354.698
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	60.664.674	133.209.793
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	6.848.869	6.187.578
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	317.032	250.575
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	3.723.451	3.979.141
Cheltuieli cu pregatirea personalului	527.383	519.323
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (paza, servicii testare calitate produse finite)	122.096.062	99.518.093
Cheltuieli privind prestatiile externe – total	294.702.953	74.270.045
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	7.265.210	7.056.445
Cheltuieli cu certificatele CO2 achizitionate si predate in cursul anului si efectul anului curent	36.462.566	101.747.868
Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate	3.330.330	11.795.346
Total	341.761.059	394.869.704

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti includ:

	2020	2021
Servicii de paza	8.020.573	8.427.618
Servicii cu siguranta tehnica	12.984.287	13.461.037
Costuri cu depozitare produse petroliere	5.885.014	10.742.190
Cheltuieli cu servicii asigurare apa, epurare	12.921.877	7.554.675
Cheltuieli de exploatare si deservire tehnica	2.808.369	5.824.150
Servicii manipulare, manevrare	19.908.860	-
Servicii personal top management	5.951.478	3.686.796
Servicii inspectii produse finite	1.526.136	-
Servicii traduceri	3.635.861	3.515.606
Servicii incercari laborator	3.887.931	3.331.838
Servicii distributie energie electrica	8.203.121	8.433.026
Servicii CET (depozitare cenusa)	2.927.090	2.079.993
Altele	23.176.266	15.931.347
Cheltuieli exploatare CET	10.259.199	16.529.817
Total	122.096.062	99.518.093

Onerariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit asupra situatiilor financiare intocmite de catre Societate in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare, alte servicii de asigurare, consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 sunt stabilite pe baza contractelor incheiate intre parti.

NOTA 16: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		2020	2021
1	Venituri din diferente de curs valutar, net	53.743.037	-
2	Venituri din dobanzile – entitati afiliate	-	-
3	Alte venituri din dobanzi	792.490	429.152
4	Venituri din sconturi obtinute	-	-
5 = 1+2+3+4	Venituri financiare, total	54.535.527	429.152

Cheltuieli financiare		2020	2021
1	Cheltuieli privind dobanzile – entitati afiliate	17.670.981	3.736.720
2	Alte cheltuieli privind dobanzile	43.084	49.591
3=1+2	Cheltuieli privind dobanzile, total	17.714.065	3.786.311
4	Cheltuieli din diferente de curs valutar, net	-	19.113.627
5	Alte cheltuieli financiare	929.683	-
5 = 4+5	Alte cheltuieli financiare, total	929.683	19.113.627
6 = 3+5	Cheltuieli financiare, total	18.643.748	22.899.938

Veniturile si cheltuielile din diferentele de curs valutar sunt prezentate pe net.

NOTA 17: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

17.1 Natura tranzactiilor cu partile legate

Principalele societati afiliate din cadrul grupului cu care Societatea a desfasurat tranzactii in 2020 sunt urmatoarele:

Nume societate	Tip tranzactii
Litasco SA	Achizitii materii prime/achizitii servicii (certIFICATE CO2) Vanzare produse petroliere si refacturare servicii de transport produse petroliere Facilitati de credit pe termen scurt si lung Vanzare servicii asistenta pentru servicii logistice Vanzare servicii procesare
Lukoil Romania SRL	Vanzare servicii consultanta, energie electrica, chirii Achizitii servicii juridice
PJSC Lukoil (Compania Petroliera Lukoil)	Achizitii servicii de consultanta
Lukoil-Nijegorodnefteorgsintez	Achizitii servicii de consultanta
LSS LINK	Achizitii servicii IT
OOO Lukoil Technologies	Achizitii servicii de consultanta
Lukoil Personnel	Achizitii servicii personal
Lukoil Moldova SRL	Vanzare produse petroliere
Lukoil Bulgaria EOOD	Vanzare produse petroliere

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Lukoil Tehnology Services GmbH	Achizitii servicii IT
Lukoil Neftochim Bourgas	Achizitii servicii REACH
Lukoil Serbia PLC Belgrade	Vanzare produse petroliere
LUKOIL Accounting and Finance Europe s.r.o (Moldova)	Achizitii servicii asistenta contabila
Land Power S.A.	Servicii exploatare CET
Lukoil Lubricants East Europe SRL	Vanzare servicii inchiriere spatii de productie, energie electrica
Prowater Ecosistems SRL	Servicii stocare si deshidratare namoluri, laborator ape uzate, lab toxicologie, sisteme exploatare, epurare, soda
Fireproof Team SRL	Servicii PSI, verificare stingatoare
Salary Finance and Accounting	Servicii calcul salarii si contabilitate
TP Log Exped Services SRL	Servicii logistica
Best Personnel Services	Servicii traducere, punere la dispozitie personal

17.2 Sume datorate si de primit de la partile legate

17.2.1. Creante de la partile legate

	Sold la 31 decembrie 2020	Sold la 31 decembrie 2021
Creante asupra societatilor din grup (a=b+c)	305.231.763	121.918.962
<i>Clienti in cadrul grupului (b)</i>	<i>304.125.383</i>	<i>120.774.722</i>
Litasco SA	1.770.228	120.374.776
Lukoil Romania SRL	271.848.830	263.520
SRL Lukoil Moldova	25.303.919	-
Lukoil Serbia PLC Belgrade	3.063.924	-
Lukoil Lubricants East Europe SRL	124.784	114.847
LAND POWER SA	21.140	21.579
Lukoil Bulgaria EOOD	1.992.558	-
<i>Creante asupra altor parti legate din afara grupului (c)</i>	<i>1.106.380</i>	<i>1.144.240</i>
Prowater Ecosistems	1.103.863	1.142.096
TP LOG Exped Services	1.387	1.416
Best Personal Services	1.130	430
Salary Finance & Accounting	-	298
<i>Debitori diversi din cadrul grupului</i>	<i>1.414.306</i>	<i>-</i>
Lukoil Lubricants East Europe SRL	1.414.306	-

La 31 decembrie 2021 si la 31 decembrie 2020, Societatea nu a constituit ajustari pentru pierderi din valoare aferente creantelor de la partile legate.

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

17.2.2. Datorii catre partile legate

	31-Dec-20	31-Dec-21
Total Datorii catre societati din grup si parti afiliate	1.450.986.983	1.109.396.173
<i>Furnizori parti legate - datorii comerciale total (a=b+c)</i>	<i>209.108.278</i>	<i>19.488.608</i>
<i>Furnizori comerciali din cadrul grupului (b)</i>	<i>205.152.893</i>	<i>15.142.355</i>
Lukoil Romania SRL	74.022	74.248
Litasco SA	200.277.605	7.849.253
LAND POWER SA	331.992	6.494.931
LUKOIL Neftochim Bourgas AD	3.589.687	-
Lukoil Tehnology Services	75.455	66.995
PJSC Lukoil (Compania Petroliera Lukoil)	180.921	-
Lukoil Personnel	268.552	255.886
OOO Lukoil Technologies	353.504	277.752
LUKOIL Accounting and Finance Europe	-	80.045
Lukoil Lubricants East Europe SRL	1.155	1.155
LSS Link	-	42.090
<i>Furnizori - Datorii comerciale catre alte parti legate din afara grupului (c)</i>	<i>3.955.385</i>	<i>4.346.254</i>
Fireproof Team SRL	686.135	-
Prowater Ecosistems	2.376.963	3.343.889
TP LOG Exped Services	528.265	587.975
Salary Finance & Accounting	39.732	30.866
Best Personal Services	324.290	383.524
<i>Furnizori de mijloace fixe din cadrul grupului</i>	<i>-</i>	<i>1.024.138</i>
LAND POWER SA	-	1.024.138
Furnizori parti legate - facturi nesoite total (d=e+f)	6.786.160	104.582.884
<i>Furnizori facturi nesoite din cadrul grupului (e)</i>	<i>6.099.197</i>	<i>104.330.301</i>
LAND POWER SA	6.095.529	2.179.782
Litasco SA	-	102.146.851
Lukoil Romania SRL	3.668	3.668
<i>Furnizori facturi nesoite catre alte parti legate din afara grupului (f)</i>	<i>686.963</i>	<i>252.583</i>
Prowater Ecosistems	273.988	252.583
TP LOG Exped Services	412.975	-

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

<i>Imprumuturi</i>	<i>1.234.784.150</i>	<i>984.166.979</i>
Litasco SA	1.234.784.150	984.166.979
<i>Creditori diversi din cadrul grupului</i>	<i>308.395</i>	<i>115.429</i>
Lukoil Romania SRL	308.395	115.429
<i>Alte datorii din cadrul grupului (garantii)</i>	<i>-</i>	<i>18.134</i>
Land Power	-	18.134

17.3 Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

17.3.1 Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

a) Vanzari servicii si alte venituri din exploatare

	2020	2021
Litasco SA	517.458	701.662.582
Lukoil Lubricants East Europe SRL	710.130	552.633
LAND POWER SA	106.587	217.606
SRL Lukoil Moldova	14.486	-
Lukoil Romania SRL	60.045.592	285.652
Prowater Ecosistems SRL	4.769.813	4.467.399
SALARY FINANCE & ACCOUNTING S.R.L.	23.167	2.348
TP LOG Exped Services SRL	13.989	14.280
Best Personal Service SRL	9.959	10.109
Total	66.211.181	707.212.609

b) Vanzari produse petroliere (inclusiv acciza aferenta)

	2020	2021
Litasco SA	746.185.370	347.700.226
Akpet Akaryakit Dagitim A.S.	20.914.025	-
Lukoil Bulgaria LTD	26.862.898	-
Lukoil Serbia PLC Belgrade	64.139.373	2.887.793
Lukoil Romania SRL (inclusiv acciza)	4.280.416.751	-
SRL Lukoil Moldova	443.979.492	-
Lukoil Neftochim Bourgas AD	4.800.573	-
Total	5.587.298.482	350.588.019

c) Vanzari energie electrica

	2020	2021
Lukoil Romania SRL	30.344	42.993
Lukoil Lubricants East Europe SRL	457.087	404.942
Best Personal Service SRL	516	516
Prowater Ecosistems SRL	5.907.476	5.568.749
Salary, Finance and Accounting	670	661
Total	6.396.093	6.017.861

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

d) Alte venituri

	2020	2021
<i>Venituri din vanzari mijloace fixe</i>		
Lukoil Lubricants East Europe SRL	-	158.153
Total	-	158.153

17.3.2 Achizitii de bunuri si servicii

a) Cumparari materii prime, produse petroliere, gaz de rafinarie

	2020	2021
Litasco SA	3.199.964.164	53.381.174
LUKOIL Neftochim Bourgas AD	49.054.107	-
Total	3.249.018.271	53.381.174

b) Cumparari servicii

	2020	2021
LUKOIL Accounting and Finance Eur b	-	832.910
ISAB S.r.L	3.526.702	-
Lukoil Romania SRL	772.213	764.484
OOO Lukoil Technology	1.754.237	1.134.637
LSS LINK	-	243.729
Litasco SA	2.000.794	10.685.403
Lukoil Technology Services	423.386	453.685
OOO LUKOIL PERSONNEL	4.208.844	3.686.796
Lukoil Neftochim Burgas	459.404	288.820
Lukoil Nizhegorodnefteorgsintez	25.880	285.223
LAND POWER SA	16.126.320	40.051.495
OAO Lukoil (Compania Petroliera Lukoil)	2.695.138	246.753
Total	31.992.918	58.673.935

c) Cumparari materiale consumabile

	2020	2020
Lukoil Lubricants East Europe SRL	47.612	70.375
Total	47.612	70.375

d) Cumparari certificate CO2

	2020	2021
Litasco SA	125.652.850	102.146.851
Total	125.652.850	102.146.851

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

e) Cumparari de la alte parti legate

	2020	2021
Fireproof Team SRL	12.962.046	12.598.604
Prowater Ecosistems	30.414.691	31.239.991
TP LOG Exped Services	11.843.678	-
Salary, Finance and Accounting	431.416	326.157
Best Personal Service SRL	5.595.853	5.912.721
Total	61.247.684	50.077.473

f) Alte cheltuieli financiare

	2020	2021
Lukinter Finance	6.637.701	-
Lukoil Europe Holding BV	10.134.128	-
Litasco SA	899.152	3.736.720
Total	17.670.981	3.736.720

g) Cumparari/modernizari mijloace fixe

	2020	2021
Land Power	-	11.082.500
Total	-	11.082.500

PETROTEL LUKOIL SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(foarte sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

17.4 Imprumuturi primite de la partile legate

Descriere	Data	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Maturitate	Dobanda de plata la 31 decembrie 2021 - lei	Soldul creditului la 31 decembrie 2021 - lei	Sold total la 31 decembrie 2021 - lei	Sold total la 31 decembrie 2020 - lei
LITASCO	01/12/2020	0,375%	EUR	198.895.885	31/12/2023*1	10.252	984.156.727	984.166.979	1.234.784.150
Total general						10.252	984.156.727	984.166.979	1.234.784.150

*1 Litasco poate solicita rambursarea imprumutului la orice moment pe durata contractului, cu o notificare de 3 zile lucratoare

In tabelul de mai jos sunt reflectate miscarile pe parcursul anului 2021 aferente imprumutului primite:

Descriere	LITASCO	Total
Sold credit la 01.01.2021	1.233.885.921	1.233.885.921
Sold dobanda aferenta credit la 01.01.2021	898.229	898.229
Trageri din credit in 2021	93.359.700	93.359.700
Dobanda aferenta 2021	3.736.720	3.736.720
Rambursari de credit an 2021	358.783.550	358.783.550
Plata dobanda an 2021	4.625.618	4.625.618
Diferenta neta de curs valutar imprumuturi	15.694.656	15.694.656
Diferenta neta de curs valutar dobanda	921	921
Sold credit total la 31 decembrie 2021	984.156.727	984.156.727
Sold dobanda la 31 decembrie 2021	10.252	10.252

NOTA 18: EVENIMENTE ULTERIOARE

Pe 24 februarie 2022, trupele ruse au demarat o operatiune militara pe teritoriul Ucrainei. Ca raspuns la actiunile Rusiei, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elvetia, SUA, Canada, Japonia și Australia, au inceput să impună sancțiuni economice asupra Rusiei și, în anumite cazuri asupra Belarus.

Impunerea de sancțiuni economice la data acestor situatii financiare nu impun restrictii asupra desfasurarii activitatii societatii in conditii optime, insa nu se pot anticipa evolutiile viitoare si modul in care eventuale restrictii viitoare pot influenta sau nu continuarea activitatii societatii. Conducerea grupului continua sa monitorizeze evolutia restrictiilor impuse de diferite state, inclusiv asupra actionarului majoritar al grupului și analizeaza impactul potential al acestora asupra activitatii grupului.

Avand in vedere ca activitatea societatii este dependenta atat de contractul de procesare incheiat cu Litasco Geneva cat si de creditul de finantare contractat cu acelasi Litasco Geneva care este si actionarul nostru majoritar, indirect, orice restrictie care poate avea un impact asupra activitatilor actionarului majoritar (Elvetia) va avea influente directe si asupra Petrotel Lukoil SA. Detalii referitoare la tranzactiile comerciale cu entitati din cadrul Grupului Lukoil se detaliaza in **Nota 17**.

Societatea a monitorizat evenimentele si sanctiunile impuse, prin prisma contractelor semnificative incheiate cu entitati din Federatia Rusa, precum si prin eventuale dificultati financiare intimpinate. Astfel, contractele incheiate cu societati din Federatia Rusa nu sunt semnificative, acestea avand o pondere mai mare asupra serviciilor suport de IT precum si pe servicii executate in perioada de oprire pentru revizia capitala si din care au ramas plati partiale pentru servicii executate.

Activitatea Societatii se bazează într-o mare măsură pe petrol, gaze sau alte produse de bază, modificarea semnificativa a preturilor acestora, inclusiv a certificatelor CO2 ar putea afecta semnificativ fluxurile de mijloace banesti si valoarea justa a activelor Societatii, inclusiv accesul la surse de finantare.

Desi grupul Lukoil nu este subiectul niciunei sanctiuni la data acestor situatii financiare, ING Bank a cerut societatii crearea unui cash colateral pentru acele scrisori de garantie emise dupa data de Martie 2022. Scrisorile de garantie emise pana in data de Martie 2022 garantate prin linia de credit emisa de Litasco raman valabile pana la expirarea acestora.

Exista in continuare o incertitudine cu privire la impactul pe care evolutia viitoare a a conflictului precum si a sanctiunilor impuse ar putea avea asupra operatiunilor și a pozitiei și a performantei financiare a Societatii in perioadele urmatoare.

NOTA 19: ELEMENTE EXTRAORDINARE

Cu exceptia evenimentelor prezentate in situatiile financiare, nu exista alte evenimente extraordinare semnificative care sa fie prezentate.

NOTA 20: CONTINGENTE

20.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin

PETROTEL – LUKOIL S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit către Stat.

Societatea considera ca și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobanzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit, impozit pe veniturile nerezidenților până la data de 31 decembrie 2018, TVA până la 31 decembrie 2018 și perioada februarie – decembrie 2021 și accize până la data de 31 decembrie 2013.

În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani, conform termenului de prescripție fiscală astfel cum este prevăzut de legislația aplicabilă.

În anul 2021, Societatea a fost supusă unor controale fiscale, după cum urmează:

- în cursul anului 2021, s-a solicitat un număr de 11 cereri de rambursare TVA, pentru perioada februarie 2021 – decembrie 2021. Au fost soluționate cererile pentru perioada februarie – noiembrie 2021, pentru care a fost rambursat TVA-ul în totalitate, iar controlul pentru luna decembrie 2021 este în curs de desfășurare.
- în decembrie 2019 a fost inițiată o nouă inspecție fiscală pentru perioada 01.01.2014 - 31.12.2018, vizând entitățile Lukoil Energy & Gas SRL (absorbit) și Petrotel-Lukoil SA, vizând următoarele tipuri de taxe: impozit pe profit, TVA și impozitul pe veniturile nerezidenților (dobanzi). Inspecția fiscală la Lukoil Energy & Gas SRL (absorbit) finalizată prin procesul verbal nr.152299/13.10.2021 și nu au fost constatate obligații fiscale suplimentare care să influențeze rezultatele inspecției fiscale la Petrotel-Lukoil S.A.
Inspecția fiscală la Petrotel-Lukoil S.A. a fost finalizată prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. F-MC_213 din 29.10.2021, în urma căruia:
 - au rezultat ajustări ale veniturilor din exploatare aferente tranzacțiilor de vânzare produse petroliere către persoane afiliate în suma de 121.000.487 lei;
 - au rezultat ajustări ale cheltuielilor de exploatare aferente tranzacției de achiziție titei de la persoane afiliate (cheltuieli nedeductibile cu materiile prime), în suma de 131.958.630 lei;
 - au fost efectuate ajustări ale cheltuielilor cu dobanzile înregistrate, stabilite drept nedeductibile și fără drept de reportare, în suma totală de 18.963.964 lei;
 - au fost stabilite drept nedeductibile cheltuieli în suma de 1.709.448 lei aferente unor servicii de consultanță;
 - au fost stabilite obligații suplimentare pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de 410.268 lei și pentru impozitul pe veniturile nerezidenților în suma de 4.249.324 lei. În data de 15.12.2021 a fost emisă decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi (în valoare de 2.654.768 lei) și penalități de întârziere (în valoare de 1.438.677 lei). Tot în data de 15.12.2021 a fost emisă decizia nr. 40426 de anulare a obligațiilor de plată accesorii.

Inspecție fiscală accize

În 2014, Societatea a fost supusă unei inspecții fiscale parțiale vizând acciza pentru gazele naturale și pacura, finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr. F-MC 1673/18.12.2014 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC 385 / 18.12.2014 prin care a fost stabilită o sumă suplimentară de plată în sarcina Societății de 90.662.080 lei reprezentând acciza și penalități.

Împotriva deciziei de impunere Societatea a întocmit în termenul legal contestație pe care a înregistrat-o la Ministerul de Finanțe sub nr. 10472/04.02.2015. În perioada 2015-2017, în urma demersurilor juridice efectuate (contestatii, decizii de suspendare la plată, expertize) și ca urmare a deciziei nr 1220/28.03.2017 către Înalta Curte de Casație și Justiție privind respingerea cererii Societății de suspendare la plată, Societatea

a platit la bugetul de stat suma de 99.392.605 lei la data de 3 aprilie 2017 (44.336.023 lei accize suplimentare, 44.606.131 lei majorari si 10.450.451 lei penalitati).

Dosarul se afla pe rolul Curtii de Apel Bucuresti si la data de 21 decembrie 2017 Curtea de Apel Bucuresti a aprobat trimiterea intrebărilor preliminare de clarificare la Curtea Europeană de Justiție (CJUE). In data de 10 ian 2019 avocatii Petrotel – Lukoil S.A. au fost prezenti la audieri la CEJ urmand ca in data de 16 mai 2019 Avocatul General sa prezinte un raport in baza caruia Curtea sa dea o hotarare. In data de 19.11.2019 s-a primit decizia CJUE care include o serie de aspecte favorabile Societatii. Curtea de Apel Bucuresti a reluat procesul cu termen 05.02.2020, data cand s-a decis amanarea pana la un termen ce va fi comunicat ulterior, dat fiind starea de urgenta impusa de COVID 19. Ulterior, a fost reluata judecata cazului, fiind acceptata efectuarea unei expertize judiciare care sa cuprinda o serie de obiective propuse de ambele parti. In 14.03.2022 au fost desemnati expertii in vederea efectuării expertizei tehnice, precum si noul termen de judecata in 06.06.2022.

20.2 Preturi de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Verificari ale preturilor de transfer pentru perioada 2011-2013 au fost efectuate pe parcursul controlului fiscal de fond finalizat in 2019 iar preturile de transfer pentru perioada 2014-2018 au fost efectuate pe parcursul controlului fiscal de fond finalizat in 2021, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „pretului de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

Pe parcursul anului 2021, Societatea a desfasurat tranzactii cu parti afiliate in principal pentru achizitia materiilor prime si vanzarea produselor petroliere finite. Preturile de transfer utilizate la achizitii sunt in stransa legatura cu cotationile internationale. In acelasi timp, preturile de vanzare catre partenerii externi din grup difera de preturile practicate pe piata interna pentru produse similare datorita conditiilor comerciale si de livrare pe de o parte dar si datorita specificitatii pietelor externe respective.

Dosarul preturilor de transfer pentru anul 2021 aferent preturilor din cadrul tranzactiilor cu partile afiliate este in curs de efectuare, conform contractului incheiat cu PricewaterhouseCoopers Tax Advisors and Accountants SRL.

20.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

20.3.1 Acuzatiile Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti

Investigatia penala a Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti

In cursul anului 2014 Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti a emis Ordonanta nr 254/P/2014 prin care se dispunea inceperea urmaririi penale a Societatii si a Directorului General al acesteia sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si spalare a banilor, stabilindu-se un prejudiciu estimat de 1.039.019.829 lei. Acest dosar a fost clasat printr-o Ordonanta emisa la data de 3 noiembrie 2017, dupa cum este prezentat mai jos.

In decursul anului 2015, prin Rechizitoriul cu nr. 254/P/2014 intocmit de catre procurorii din cadrul Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti, s-a dispus trimiterea in judecata a Societatii si a mai multor persoane juridice si fizice care fac parte din conducerea Societatii. Acuzatiile din rechizitoriu se refereau la folosirea, sau complicitate la folosirea cu rea credinta a creditului Societatii in perioada 2011 – 2014 si spalarea, sau complicitate la spalarea banilor, prejudiciul estimat initial fiind de 2.007.103.675 euro. In 2016, prejudiciul a fost micorat pana la valoarea de 516.693.792 euro si de 280.412.634 USD.

In anul 2016, verificarea legalitatii Rechizitoriului 254/P/2014, a legalitatii administrarii probelor si a legalitatii efectuării actelor de urmarire penala au facut obiectul dosarului nr. 5169/105/2015 instrumentat in cadrul procedurii de camera preliminară de către Tribunalul Prahova, sectia Penala in urma caruia:

- instantă a diminuat semnificativ valoarea sechestrului la suma maxima de 642.285.263 euro, urmare a constatarii ca suma calculata de Parchet era eronata prin dublarea sau chiar triplarea actelor materiale;
- s-a restituit către Parchet a Rechizitoriului constatandu-se o serie de neregularitati care faceau imposibila stabilirea obiectului și a limitelor judecatii;
- s-a emis un nou Rechizitoriu de catre Parchet si formarea dosarului penal nr. 456/105/2016.

La data de 3 noiembrie 2017, Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti a dispus prin Ordonanta nr. 445/P/2015 clasarea dosarului penal fata de Societate si fata de Directorul General al acesteia sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si spalare de bani si ridicarea sechestrului asigurator asupra bunurilor Societatii stabilit prin Ordonanta nr. 254/P/2014.

La aceeasi data si prin aceeasi Ordonanta nr. 445/P/2015, Parchetul a dispus si disjungerea in patru dosare distincte si continuarea cercetarilor cu privire la presupusa savarsire a unor fapte de natura penala de catre Societate, Directorul General al acesteia si de catre mai multe persoane fizice care fac parte din conducerea Societatii, dosare care in cursul anului 2018 au fost transferate catre Parchetul de langa Tribunalul Prahova atribuindu-se alte roluri astfel:

· In dosarul 684/P/2017 (nr. nou 9935/P/2018) Societatea este cercetata cu privire la presupusa nerespectare a masurilor obligatorii din acordul de mediu, masuri referitoare la desfasurarea lucrarilor de ecologizare a patru bataluri, si cu privire la poluarea accidentala datorita nesupravegherii executarii lucrarilor de ecologizare de catre terțe parti angajate de Societate. In anul 2019 s-au continuat cercetarile, Societatea oferind organelor de cercetare tot sprijinul solicitat. In data de 19.08.2020, Parchetul de pe langa Judecatoria Ploiesti a emis ordonanta prin care s-a dispus clasarea cauzei in ceea ce priveste acuzațiile descrise supra.

· In dosarul 687/P/2017 (nr. nou 492/P/2018) Societatea este cercetata sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, constand in aceea ca, in anul 2013 Societatea ar fi subevaluat valoarea constructiilor si a instalatiilor speciale, avand ca scop diminuarea activului Societatii si, implicit, diminuarea obligatiilor fiscale catre bugetul local. In data de 04.12.2019 prin Ordonanta Parchetului de langa Tribunalul Prahova s-a dispus clasarea cauzei

· In dosarele 685/P/2017 (nr. nou 491/P/2018) si 686/P/2017 (nr. nou 487/P/2018) Directorul General si mai multe persoane fizice care fac parte din conducerea Societatii sunt cercetati sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si spalare a banilor, respectiv folosirea cu rea-credinta a creditului Societatii in perioada 2008-2010. Dosarul cu nr. nou 491/P/2018 a fost clasat la data de 22.03.2019, Parchetul de pe langa Tribunalul Prahova dispunand clasarea cauzei sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute si sanctionate de dispozitiile art.9 lit.a) din Legea nr.241/2005, respectiv art.272 din Legea nr.31/1990, iar solutia a ramas definitiva prin respingerea plangerii ANAF inregistrata sub nr 2630/105/2019 de catre Tribunalul Prahova la 11.09.2019. In ceea ce priveste dosarul cu nr. nou 487/P/2018 aflat in continuare in urmarire penala, in prezent acesta este suspendat. Urmeaza a fi desfasurate activitati in dosar de catre Parchetul de pe langa Tribunalul Prahova dupa solutionarea definitiva a dosarului nr. 456/105/2016**, aflat pe rolul Tribunalului Prahova in a doua rejudecare, conform explicatiilor de mai jos.

Dosar penal disjuns din Investigatia penala a Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti

In anul 2015 s-a dispus disjungerea dosarului in vederea efectuării urmaririi penale a Societatii, sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala si spalare de bani, precum si disjungerea activitatii de urmarire penala impotriva unor persoane fizice si juridice, acestea urmand a fi cercetate sub aspectul savarsirii infractiunilor de evaziune fiscala si complicitate la spalare de bani, rezultand in acest sens, intre altele, un nou dosar de urmarire penala, respectiv dosarul nr. 445/P/2015, aflat pe rolul Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti.

In cadrul acestui dosar de urmarire penala, urmare a administrarii probatoriului in cauza, la data de 23.10.2018, Tribunalul Prahova – Sectia Penala a dispus in cadrul dosarului penal nr. 456/105/2016 achitarea tuturor inculpatilor trimisi in judecata prin rechizitoriul intocmit de catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel Ploiesti. Impotriva solutiei, parchetul a formulat apel, apel care s-a solutionat la data de 27.11.2019 printr-o solutie de admitere a apelului si trimitere spre rejudecare a cauzei catre aceeași instanța.

Impotriva deciziei Curtii de Apel Ploiesti de retransmitere spre judecare a cauzei, Societatea a formulat contestatie in anulare, formandu-se dosarul cu nr. 807/42/2019 al Curtii de Apel Ploiesti, pentru care s-a stabilit ca ultim termen de audieri data de 20 mai 2020.

In data de 17.06.2020, Curtea de Apel Ploiesti a dispus respingerea contestatiilor in anulare formulate si pe cale de consecinta, dosarul a fost restituit Tribunalului Prahova – Sectia Penala in vederea reluării judecării dosarului pe fond (in rejudecare dosarul a primit nr. 456/105/2016*).

In data de 09.12.2020, ca urmare a cercetării judecatoresti efectuate, Tribunalul Prahova – Sectia Penala a dispus achitarea tuturor inculpatilor motivat de faptul ca in opinia instantei infractiunile pentru care s-a dispus trimiterea in judecata nu exista.

Impotriva acestei solutii, Parchetul de pe langa Tribunalul Prahova a formulat apel, care s-a solutionat la data de 25.11.2021 printr-o solutie de admitere cu trimiterea cauzei in rejudecare catre aceeași instanța.

Pe cale de consecinta, dosarul a fost retrimis Tribunalului Prahova – Sectia Penala in a doua rejudecare, unde a primit nr. 456/105/2016** si are termen de judecata 13.05.2022.

In paralel, la Tribunalul Prahova s-a format dosarul nr. 456/105/2016**/a1 avand ca obiect verificarea măsurilor asigurătorii instituite în cursul urmăririi penale prin Ordonanta Parchetului de pe lângă Curtea de Apel Ploiesti nr.254/P/2014 din data de 03.07.2015, modificată prin incheierea de camera preliminară nr. 411/22.09.2015 pronunțată în dosarul nr.5169/105/2015 al Tribunalului Prahova, dosar în care instanța a admis cererea de validare a măsurilor asigurătorii prin sentința pronunțată la 18.02.2022. Impotriva acestei sentinte Societatea a formulat contestatie, care pana la acest moment nu a primit termen.

Atat investigatiile Parchetului de pe langa Curtea de Apel Ploiesti fata de cele de mai sus, cat si judecata cauzelor in instanta sunt in prezent in desfasurare, in diferite stadii procesuale. Conducerea Societatii acorda tot sprijinul si suportul organelor de cercetare in vederea clarificarii si definitivării investigatiilor.

Avand in vedere statutul curent al investigatiilor, conducerea Societatii nu poate estima riscurile, rezultatele potentiale si termenele de finalizare ale cercetarilor si/sau a cazului aflat in instanta si respectiv daca exista alte efecte potentiale ale acestor investigatii si/sau acuzatii.

20.3.2. Alte litigii in care Societatea este implicata la 31 decembrie 2021

Societatea este implicata intr-o serie de litigii. Mai jos sunt prezentate litigiile considerate semnificative pentru scopul pregatirii situatiilor financiare.

Litigiile in care este implicata societatea in calitate de parata sunt:

Nr. crt.	Denumirea si datele de identificare ale partii adverse	Obiectul si natura cauzei	Observatii
1.	Reclamanti: Zarna Ion, Maltsev Dimitry, Dombracheva	Dosar nr. 9154/105/2013 aflat pe rolul Tribunalului Prahova. Dosar suspendat. Drepturi de autor și drepturi	Reclamantii solicita plata despăgubirilor pentru drepturi de autor - brevet de invenție. In cadrul acestui dosar, PLK a formulat o cerere reconventionala prin care a solicitat anularea brevetului de invenție, iar instanța a

Alena, Nicolae Ioan Parat: Petrotel-Lukoil SA	conexe in valoare estimata de 1.500.000. usd reprezentand contravaloarea drepturi in calitate de coautori ai brevetului de inventie nr. 122456/30.06.2009.	disjuns cererea si a format un nou dosar avand nr. 44147/3/2014. La termenul din 02.02.2015 Tribunalul Prahova a suspendat judecata dosarului 9154/105/2013 pana la solutionarea definitiva a dosarului 44147/3/2014 (cererea de anulare a brevetului de inventie formulata de PLK). In urma respingerii apelului declarat de PLK in dosarul nr. 44147/3/2014 (cererea de anulare a brevetului de inventie) prin decizia 681/09.06.2020 a Curtii de Apel Ploiesti, dosarul nr. 9154/105/2013 a fost repus pe rol. La termenul de judecata 16.07.2020 instanta a respins cererea de repunere pe rol si a mentinut masura suspendarii pana la solutionarea definitiva a dosarului nr. 44147/3/2014, dosar care are termen de judecata a recursului formulat de PLK la data de 24.05.2022 la Inalta Curte de Casatie si Justitie (recurs inregistrat in dosarul nr. 44147/3/2014*).
---	--	--

20.4 Aspecte legate de mediu

Din punct de vedere al protectiei mediului, activitatea desfasurata de Societate este reglementata de Autorizatia integrata de mediu nr. 10/10.08.2015 revizuita in 05.12.2019, emisa de Agentia pentru Protectia Mediului Prahova. In plus, Societatea are si o Autorizatie de mediu nr. PH-116/16.03.2011 revizuita in 11.02.2021 emisa tot de Agentia pentru Protectia Mediului Prahova.

Perioada de tranzitie sub Directiva 96/61/CE privind prevenirea si controlul integrat al poluarii, obtinuta de Societate in urma negocierii cu Uniunea Europeana a Capitolului 22 Mediu, a fost 31 decembrie 2014. Societatea a realizat toate masurile din planul de actiune si ca urmare noua autorizatie nu mai contine masuri de conformare.

La solictarea Agentiei pentru Protectia Mediului Prahova, Societatea a demarat o procedura de investigare detaliata a batalurilor. Documentatia a fost inaintata Agentiei pentru protectia Mediului Prahova care prin Autorizatia Integrata de Mediu a decis: "La fiecare 3 ani operatorul va realiza un studiu privind gradul de poluare remanenta a batalurilor prin executia a 5 foraje de investigare pe fiecare batal si analiza probelor de sol din metru in metru." (AIM pag. 154). Aspecte referitoare la mediu au fost deasemenea analizate ca parte a dosarului penal.

In anul 2021 s-a realizat Studiul privind gradul de poluare remanenta a batalurilor care a fost transmis autoritatii competente in data de 19.01.2022.

Rafinaria are un sistem integrat de management, certificat de Bureau Veritas conform standardelor ISO 14001 si OHSAS 18001. In cadrul acestui sistem rafinaria si-a stabilit politica de mediu, aspectele de mediu si impactul asociat acestora. Politica, aspectele de mediu si impactul asociat se analizeaza anual si se actualizeaza daca este cazul.

20.5 Active contingente

20.5.1. Certificatele verzi

In cursul anului a fost alocata Societatii o cantitate de 32.184 certificate pentru energia verde produsa de aceasta. Iesirile au totalizat un numar de 26.542 certificate verzi impartite astfel: 26.542 certificate verzi pentru energia consumata si 0 certificate verzi vandute. La 31 decembrie 2021, Societatea are disponibila o cantitate de 27.196 certificate verzi in contul de producator.

NOTA 21: RISCURI FINANCIARE

21.1 Riscul ratei dobanzii

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobanzilor de pe piata. Riscul ratei de dobanda este compus din riscul de fluctuatie inregistrat in valoarea unui anumit instrument financiar ca urmare a variatiei ratelor dobanzii si din riscul diferentelor dintre scadenta activelor financiare purtatoare de dobanda si cea a datoriilor purtatoare de dobanda folosite pentru finantarea activelor respective. Perioada pe care se mentine rata dobanzii stabilita pentru un instrument financiar indica, prin urmare, in ce masura acesta este expus riscului ratei de dobanda.

Instrumentele financiare (constand in imprumuturi) sunt purtatoare de dobanda la rata pietei, prin urmare se considera ca valorile juste nu difera in mod semnificativ de valorile contabile.

Societatea se finanteaza atat pentru investitii cat si pentru finantarea fondului de rulment de la societati din cadrul grupului Lukoil.

21.2 Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (lei).

Societatea isi desfasoara activitatea in Romania intr-un mediu economic caracterizat printr-o instabilitate a cursului de schimb lei/dolar si lei/euro. Moneda locala este subiectul unei continue fluctuatii fata de USD si EUR, monedele in care societatea se finanteaza.

21.3 Riscul de credit

Majoritatea tranzactiilor de vanzare sunt desfasurate cu societati din cadrul grupului Lukoil. Soldurile de creante din afara grupului sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

NOTA 22: ANGAJAMENTE

22.1 Giruri si garantii acordate tertilor

Societatea are urmatoarele scrisori de garantie emise la data de 31 decembrie 2021 din contul facilitatii de credit cu ING Bank:

Beneficiar	Valoare (EUR) la 31 decembrie 2021	Valoare (RON) la 31 decembrie 2021	Data expirare
Conpet SA	-	6.524.750	16/01/2023
Directia Generala de Administrare Mari Contribuabili	-	17.767.552	24/02/2023
CIGA Energy S.A.	-	175.000	15/03/2022
Compania Nationala de Transport al Energiei Electrice Transelectrica S.A.	-	333.000	17/05/2022
Operatorul Pietei de energie Electrica si de Gaze Naturale OPCOM S.A.	-	1.600.000	07/05/2022
C.N.T.E.E Transelectrica S.A.	-	50.000	26/10/2022
Agentia Nationala pentru Protectia Mediului	276.750	1.369.387	11/11/2023
Total echivalent lei	276.750	27.993.413	

La data de 31 decembrie 2021, Societatea are deschise acreditive in favoarea furnizorilor de echipamente in suma de 5.832.695 lei (1.334.499 usd) si cu data a expirarii in anul 2022.

22.2 Giruri si garantii primite de la terti

Societatea a primit o garantie irevocabila si neconditionata sub forma unui contract denumit "Contract de Garantie", de la Litasco, prin care sunt garantate toate scrisorile de garantii bancare si acreditive emise de Societate catre terte parti.

Notele la situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 61 au fost aprobate de Directorat la data de _____ 2022 de catre:

Administrator,
Numele si prenumele
A.N. Kovalenko

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
Numele si prenumele Dorel Dutu
Calitatea Contabil Sef

Semnatura
Nr. de inregistrare in organismul profesional
17037 A

