



Rompetrol Rafinare S.A (simbol pe BVB: RRC, Reuters: ROMP.BX, Bloomberg: RRC RO) a prezentat astazi rezultatele financiare si operationale neauditate aferente trimestrului III si primelor 9 luni 2022. Cifrele includ rezultatele financiare consolidate neauditate pentru aceasta perioada, elaborate de companie in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara („IFRS”).

Situatiile financiare consolidate ale Rompetrol Rafinare includ rezultatele Rompetrol Rafinare S.A. si cele ale subsidiarelor Rompetrol Downstream S.R.L, Rompetrol Gas S.R.L, Rompetrol Quality Control S.R.L, Rom Oil S.A., Rompetrol Logistics S.R.L. si Rompetrol Petrochemicals S.R.L.

Acest document este postat pe pagina noastra web in sectiunea Relatii cu Investitorii:

www.rompetrol-rafinare.ro

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI – CONSOLIDAT

		Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Financiar							
Cifra de afaceri bruta	USD	1.897.586.422	992.458.030	91%	4.869.674.034	3.277.696.163	49%
Cifra de afaceri neta	USD	1.549.278.723	687.832.789	125%	3.982.253.354	2.332.998.503	71%
EBITDA	USD	152.604.757	18.121.388	742%	326.996.614	86.944.665	276%
Marja EBITDA	%	9,9%	2,6%		8,2%	3,7%	
EBIT	USD	112.195.987	(23.199.864)	N/A	190.253.154	(24.394.118)	N/A
Rezultat net	USD	102.853.827	(34.971.953)	N/A	161.243.814	(57.796.460)	N/A
Marja rezultatului net	%	6,6%	-5,1%		4,0%	-2,5%	

Grupul Rompetrol Rafinare a atins, in trimestrul III 2022 si in primele 9 luni ale anului 2022, o cifra de afaceri consolidata bruta de aproximativ 1,9 miliarde USD, respectiv de peste 4,8 miliarde USD, fiind in crestere cu 91% la nivelul trimestrului si in crestere cu 49% la nivelul primelor 9 luni, ca rezultat al cotationii de piata mai mari comparativ cu perioadele similare ale anului trecut.

Marja europeana de rafinare a crescut cu +104\$/MT in trimestrul III 2022 fata de trimestrul III 2021 si s-a situat la un nivel mediu de 125,4\$/MT. De asemenea, a crescut cu +107,9\$/MT in primele 9 luni ale anului 2022 fata de primele 9 luni ale anului 2021 si s-a situat la un nivel mediu de +120,5\$/MT. Redresarea continua a cererii de produse rafinate, combinata cu asteptarile scaderii importurilor rusesti si a stocurilor scazute din Europa, continua sa impinga marjele spre niveluri record.

Acesti factori au condus la obtinerea unor rezultate financiare dupa cum urmeaza: EBITDA de 152.6 milioane USD in trimestrul III 2022, respectiv 327 milioane USD in ianuarie-septembrie.



MEDIUL DE AFACERI GLOBAL

		Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Titei Brent Dated	USD/bbl	100,8	73,5	37%	105,5	67,9	55%
Titei Ural Med	USD/bbl	73,8	71,1	4%	81,1	66,2	22%
Diferential Brent-Ural	USD/bbl	27,0	2,4	1044%	24,4	1,7	1316%
Cotatia benzinei fara plumb 10 ppm FOB Med	USD/t	954	717	33%	1,029	643	60%
Cotatia motorinei ULSD 10 ppm FOB Med	USD/t	1,065	600	77%	1,049	547	92%
Curs mediu RON/USD		4,88	4,18	17%	4,65	4,11	13%
Curs de inchidere RON/USD		5,05	4,27	18%	5,05	4,27	18%
Curs mediu RON/EURO		4,91	4,93	0%	4,93	4,91	0%
Curs de inchidere RON/EURO		4,95	4,95	0%	4,95	4,95	0%
Paritatea USD/EURO		0,98	1,16	-15%	0,98	1,16	-15%
Rata inflatiei in Romania*		2,80%	2,07%	35%	13,06%	5,55%	136%

Sursa: Platts, * INSSE (Rata de inflatie in Romania este calculata pe baza IPC – Indicele Preturilor de Consum)

Titeiul de tip Brent a crescut cu aproximativ +27,3 \$/bbl. (+37,2%) in trimestrul III 2022 fata de trimestrul III 2021 si s-a situat la un nivel mediu de 100,8\$/bbl si a crescut cu aproximativ +37,6\$/bbl. (+55,4%) in primele 9 luni ale anului 2022, fata de primele 9 luni ale anului 2021 si s-a situat la un nivel mediu de 105,5\$/bbl.

Conflictul din Ucraina a avut un efect semnificativ asupra volatilitatii pietelor si a alimentat temerea unei prabusiri a ofertei, propulsand preturile la cel mai mare nivel din 2008. Cotatiile Dated Brent au ajuns pana la 137,6\$/bbl. pe 8 martie.

Titeiul de tip Dated Brent a avut o tendinta usor descendenta in trimestrul III, coborand sub nivelul de 90\$/bbl. pentru prima data din ianuarie, deoarece ingrijorarea ca o recesiune globala ar putea afecta cererea de energie a surclasat problemele persistente ale ofertei de titei.

Semnalele de scadere au influentat sectorul de marfuri, deoarece cazurile de COVID-19 in crestere in China si inflatia care se profileaza in SUA, au starnit ingrijorari cu privire la perspectivele cererii. O crestere a dolarului a adaugat, de asemenea, presiune, facand petrolul mai putin atractiv pentru investitori.

Piata de petrol din Europa, de luni de zile in centrul unei incertitudini globale a aprovizionarii, a dat semne de redresare, pentru ca revenirea aprovizionarii din Libia ajuta la calmarea perspectivelor comerciantilor. De asemenea, Arabia Saudita si Irak isi redirectioneaza din ce in ce mai mult titei catre Europa, ajutand rafinariile de pe continent sa inlocuiasca aprovizionarea din Federatia Rusa.

G-7 sustine planul de limitare a pretului titeiului rusesc – o masura despre care SUA spera ca va reduce veniturile Moscovei. Cu toate acestea, ramane neclar cate tari au semnat pentru a impune limite Federatiei Ruse si nu exista niciun semn ca cei mai mari doi cumparatori, China si India, vor face acest lucru.

La inceputul anului, diferentialul Urals-Dated Brent inregistra o evolutie normala, in jurul mediei de -2\$/bbl. Dupa 24 februarie insa, titeiul rusesc s-a tranzactionat la minime istorice fata de Dated Brent (-34\$/bbl.) datorita recomandarilor de a diminua achiziitiile rusesti.



Goldman Sachs a diminuat estimarile Dated Brent pentru 2023 cu -17,5\$/bbl. la un nivel de 97,5\$/bbl. din cauza cererii mai slabe.

In prima parte a anului, marjele de rafinare fluctuau in intervale normale, in jurul mediei de 33,7\$/MT. Incepand cu 24 februarie, insa, marjele au inregistrat cresteri record, atingand 270\$/MT, in urma colapsului diferentialului Urals-Dated Brent si a cresterii substantiale a marjei de diesel.

Marja de benzina a crescut, suportul venind din exporturile catre SUA, cererea crescand peste media ultimilor 5 ani. De asemenea, stocurile de benzina din zona ARA (Amsterdam, Rotterdam si Antwerp) au fost la un nivel mai mic decat media din 2021, fapt care a ajutat marjele europene. Cu toate acestea, marja de benzina a scazut la cel mai mic nivel din februarie 2021, deoarece livrarile trans-atlantice au scazut si cererea interna din nord-vestul Europei nu a fost suficient de puternica pentru a compensa complet exporturile slabe.

Marja de motorina a ajuns la un nivel extrem de ridicat (430\$/MT) si la cel mai mare nivel din trimestrul III in date care sunt evidentiata de mai bine de 30 ani. Stocurile de middle distillates, unde este inclusa si motorina, se aflau la minimele sezoniere ale ultimilor 5 ani la inceputul anului, iar posibilitatea pierderii stocurilor rusesti, a pus si mai multa presiune pe piata. Cererea de motorina finita, alaturi de motorina bruta, a crescut si ar putea continua aceasta tendinta in urmatoarele saptamani, deoarece comerciantii isi fac stocuri din cauza temerilor legate de o posibila criza a gazelor.

Marja de jet a atins, de asemenea, valori istorice record (470\$/MT), deoarece rafinariile au continuat sa minimizeze randamentele de jet si sa le maximizeze pe cele de motorina, in raport cu contextul actual de piata. Mobilitatea aeriana se redreseaza in intreaga regiune, traficul aerian european situandu-se la 88,4% din nivelul anului 2019.

In ceea ce priveste cursul de schimb, pe plan intern, cursul de schimb RON/EUR s-a mentinut relativ stabil, pe palierul de sus, avand un nivel mediu de 4,9347 in primele 9 luni ale anului 2022.

Cat despre cursul de schimb RON/USD, acesta si-a continuat trendul ascendent, avand un nivel mediu de 4,6465 pentru primele 9 luni ale anului 2022 si a atins nivelul maxim al acestuia an de 5,1794 in data de 28 septembrie 2022.

**Informatiile au fost oferite de analistii de la JBC Energy GmbH, OPEC si Banca Nationala a Romaniei*



SEGMENTUL DE RAFINARE

		Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Financiar							
Cifra de afaceri bruta	USD	1.596.921.222	739.904.074	116%	4.159.133.413	2.628.471.462	58%
Cifra de afaceri neta	USD	1.352.348.033	504.479.744	168%	3.476.352.421	1.852.939.141	88%
EBITDA	USD	143.810.651	(6.363.761)	N/A	343.730.989	5.898.779	5727%
Marja EBITDA	%	10,6%	-1,3%		9,9%	0,3%	
EBIT	USD	115.284.197	(36.428.793)	N/A	241.832.760	(71.689.795)	N/A
Rezultat net	USD	116.936.453	(39.583.395)	N/A	235.190.711	(81.903.501)	N/A
Marja rezultatului net	%	8,6%	-7,8%		6,8%	-4,4%	
Marja bruta de rafinare/tona (Petromidia)	USD/t	127,1	22,7	459%	139,7	26,5	428%
Marja bruta de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	17,5	3,1	459%	19,2	3,6	428%
Marja neta de rafinare/tona (Petromidia)	USD/t	94,0	(14,6)	N/A	95,1	(4,9)	N/A
Marja neta de rafinare /bbl (Petromidia)	USD/b	12,9	(2,0)	N/A	13,1	(0,7)	N/A
Operational							
Materii prime procesate in rafinaria Petromidia	Kt	1.507	600	151%	3.817	3.326	15%
Materii prime procesate in rafinaria Vega		105	38	173%	268	227	18%
Productie Benzina	Kt	398	74	437%	1.003	776	29%
Productie combustibil diesel & jet	Kt	774	467	66%	1.971	1.845	7%
Vanzari carburanti-intern	Kt	677	513	32%	1.756	1.735	1%
Vanzari carburanti-export	Kt	439	77	472%	1.030	818	26%
Export - carburanti	%	39%	13%		37%	32%	
Intern - carburanti	%	61%	87%		63%	68%	

Activitatea de rafinare cuprinde rezultatele societatii Rompetrol Rafinare referitoare la rafinariile Petromidia si Vega. Rompetrol Rafinare calculeaza marja bruta de rafinare dupa cum urmeaza - (Vanzari de produse petroliere – Costul materiei prime) /Volumul vanzarilor. Marja neta de rafinare este profitul operational (EBITDA) impartit la volumul vanzarilor.

Cifra de afaceri bruta a segmentului de rafinare a atins aproximativ 1,6 miliarde USD in trimestrul III 2022 si peste 4,1 miliarde USD in primele 9 luni ale anului 2022, fiind in crestere cu 116%, respectiv in crestere cu 58% comparativ cu perioadele similare ale anului 2021, in principal ca rezultat al cotațiilor de piata mai mari comparativ cu perioadele similare ale anului trecut.

In trimestrul III 2022, supusul total de materie prima al rafinarii Petromidia a fost de 1,51 milioane tone, mai mare cu 0,9 milioane tone comparativ cu trimestrul III 2021 cand au fost procesate 0,6 milioane tone. De asemenea,



gradul de utilizare a capacitatii de rafinare din rafinaria Petromidia a fost de ~ 100%, fiind corelat cu piata favorabila a produselor petroliere.

In primele 9 luni ale anului 2022, supusul total de materie prima al rafinarii Petromidia a fost de 3,82 milioane tone, mai mare cu ~ 0,5 milioane tone (adica crestere de ~14,75%) fata de perioada similara a anului trecut, corelat cu numarul de zile de functionare al rafinarii in anul 2022.

Totodata, gradul de utilizare a capacitatii de rafinare a Petromidiei pentru primele 9 luni ale anului 2022 a fost de 83,85%, corelat, de asemenea, cu piata favorabila.

Rafinaria Petromidia a reusit sa obtina o performanta operationala buna in trimestrul III 2022, pentru principalii parametrii tehnologici si operationali, cum ar fi:

- ✓ randamentul produselor albe obtinute de 85,42%wt;
- ✓ pierdere tehnologica de 0,79%wt;
- ✓ indicele intensitatii energetice 90,6%

Rafinaria Petromidia a reusit sa obtina o performanta operationala buna in primele 9 luni ale anului 2022, pentru principalii parametrii tehnologici si operationali, cum ar fi:

- ✓ randamentul produselor albe obtinute de 85,68%wt;
- ✓ pierdere tehnologica de 0,81%wt;
- ✓ indicele intensitatii energetice 97,61%.

In ceea ce priveste rafinaria Vega (singurul producator intern de bitum si hexan), procesarea totala de materie prima a fost de 104.595 tone in trimestrul III 2022, respectiv 267.728 tone in primele 9 luni ale anului 2022, in crestere cu 172,82%, respectiv 18,19% fata de perioadele similare ale anului trecut, cand au fost procesate 38.339 tone in trimestrul III 2021 si 226.526 tone in primele 9 luni ale anului 2021.

In primele 9 luni ale anului 2022 gradul de utilizare a capacitatii de rafinare a fost in crestere cu 16,65% fata de perioada similara a anului trecut.

Rafinaria Vega a obtinut urmatoarele performante operationale in primele 9 luni ale anului 2022:

- ✓ pierdere tehnologica de 0,63%;
- ✓ consum energetic de 2,32 GJ/t;
- ✓ disponibilitate mecanica 98,69%.

Rompetrol Rafinare a continuat sa fie un contribuabil important la bugetul de stat al Romaniei, platind peste 439 milioane USD in trimestrul III 2022 si peste 1,135 miliarde USD in primele 9 luni ale anului 2022.



SEGMENTUL DE PETROCHIMIE

		Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Financiar							
Cifra de afaceri bruta	USD	46.657.859	31.200.653	50%	166.399.887	146.292.930	14%
EBITDA	USD	(28.138.933)	(4.346.939)	547%	(46.342.459)	9.961.551	N/A
EBIT	USD	(31.681.993)	(8.654.410)	266%	(57.066.686)	(3.170.656)	1700%
Profit net / (pierdere)	USD	(34.428.289)	(9.892.600)	248%	(63.026.088)	(5.481.550)	1050%
Operational							
Propilena procesata	kt	34	2	1841%	92	74	25%
Etilena procesata	kt	8	3	204%	31	27	17%
Productie totala polimeri	kt	31	5	478%	94	73	28%
Vanzari din productie proprie	kt	38	18	108%	106	88	20%
Vanzari trading	kt	-	0.0	-100%	-	0.5	-100%
Total vanzari	kt	38	18	108%	106	89	19%
Export	%	45%	27%		41%	40%	
Intern	%	55%	73%		59%	60%	

Segmentul de petrochimie cuprinde activitatea de petrochimie din societatea Rompetrol Rafinare si activitatea societatii Rompetrol Petrochemicals SRL.

In trimestrul III 2022 productia totala de polimeri in Petrochimie a fost de 31 mii tone, in crestere fata de perioada similara a anului trecut cand s-au produs 5 mii tone. In primele 9 luni ale anului 2022 productia totala de polimeri in Petrochimie a fost de 94 mii tone, in crestere cu 28% fata de perioada similara a anului trecut cand s-au produs 73 mii tone. Vanzarile segmentului de Petrochimie au inregistrat o crestere de aproape 20%, iar livrarile de produse s-au concentrate, in proportie de circa 60%, pe piata interna.

Segmentul de petrochimie este unicul producator de polipropilena si polietilene din Romania. Strategia sa dezvoltare asigura companiei o pozitie competitiva pe piata interna dar si pe cea regionala - zona Marii Negre si a Marii Mediterane, Europa Centrala si de Est, urmarind sa mentina avantajul competitiv odata ce piata se stabilizeaza.



SEGMENTUL DE DISTRIBUTIE

		Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Financiar							
Cifra de afaceri bruta	USD	1.139.463.663	811.352.972	40%	2.939.231.216	2.325.668.918	26%
EBITDA	USD	19.921.833	28.386.607	-30%	41.420.508	70.687.078	-41%
EBIT	USD	11.862.146	21.596.409	-45%	18.084.366	50.453.678	-64%
Profit net / (pierdere)	USD	3.615.314	14.218.180	-75%	1.680.405	29.578.926	-94%
Operational							
Cantitati carburanti vandute retail	Kt	283	276	3%	721	700	3%
Cantitati carburanti vandute en-gros	Kt	271	246	10%	732	856	-14%
Cantitati GPL vandute	Kt	93	45	107%	253	230	10%

Segmentul de distributie cuprinde rezultatele subsidiarelor Rompetrol Downstream, Rom Oil, Rompetrol Quality Control, Rompetrol Logistics si Rompetrol Gas

In trimestrul III 2022 cifra de afaceri bruta consolidata pentru segmentul de distributie a inregistrat peste 1,13 miliarde USD, in crestere cu 40% comparativ cu trimestrul III 2021 si peste 2,93 miliarde USD in primele 9 luni ale anului 2022, in crestere cu 26% comparativ cu perioada similara a anului trecut.

In trimestrul III 2022, comparativ cu perioada similara din 2021, media cotatiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate in USD (moneda de referinta) a inregistrat o crestere de +77% pentru motorina, respectiv, o crestere de +33% pentru benzina. Ca urmare a deprecierei de aproximativ 17% a leului fata de USD (media trimestrului III 2022 vs. media trimestrului III 2021), cotatia internationala a motorinei a crescut in moneda nationala cu +107%, iar cotatia internationala a benzinei a crescut in moneda nationala cu +55% fata de aceeaasi perioada din 2021.

In primele 9 luni ale anului 2022, comparativ cu perioada similara din 2021, media cotatiilor Platts (FOB Med Italy) exprimate in USD (moneda de referinta) a inregistrat o crestere de +92% pentru motorina, respectiv, o crestere de +60% pentru benzina. Tot pe fondul deprecierei de aproximativ 13% a leului fata de USD (media 9 luni 2022 vs. media 9 luni 2021), cotatia internationala a motorinei a crescut in moneda nationala cu +117%, iar cotatia internationala a benzinei a crescut in moneda nationala cu +81% fata de aceeaasi perioada din 2021.

La 9 luni 2022, vanzarile en-gros au scazut fata de perioada similara a anului trecut, dar pe segmentul de retail compania a reusit sa comercializeze volume mai mari cu 3% fata de aceeaasi perioada din anul 2021.

La sfarsitul lunii septembrie 2022, segmentul de distributie al Rompetrol Downstream cuprindea 1235 puncte de comercializare, incluzand aici reseaua de statii proprii, statii partener, statii mobile: expres, CUVE si RBI.



ANEXA 1 – CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT TRIMESTRUL III SI 9 LUNI 2022, NEAUDITAT

Sume exprimate in USD

	Trim III 2022	Trim III 2021	%	9 luni 2022	9 luni 2021	%
Cifra de afaceri bruta	1.897.586.422	992.458.030	91%	4.869.674.034	3.277.696.163	49%
Taxe aferente vanzarilor	(348.307.699)	(304.625.241)	14%	(887.420.680)	(944.697.660)	-6%
Cifra de afaceri neta	1.549.278.723	687.832.789	125%	3.982.253.354	2.332.998.503	71%
Costul vanzarilor	(1.378.348.634)	(622.970.081)	121%	(3.594.261.337)	(2.155.620.951)	67%
Marja bruta	170.930.090	64.862.708	164%	387.992.016	177.377.552	119%
Cheltuieli de desfacere. generale si administrative	(54.642.404)	(78.039.465)	-30%	(172.320.411)	(182.065.406)	-5%
Alte cheltuieli / venituri	(4.091.698)	(10.023.108)	-59%	(25.418.452)	(19.706.265)	29%
Profit operational afectat de amortizare (EBIT)	112.195.987	(23.199.864)	N/A	190.253.154	(24.394.118)	N/A
Cheltuieli financiare, net	(14.158.903)	(12.328.919)	15%	(42.044.301)	(31.790.109)	32%
Diferente de curs valutar	7.737.453	2.527.244	206%	17.383.206	3.104.940	460%
Profit operational afectat de amortizare si cheltuieli financiare (EBT)	105.774.538	(33.001.539)	N/A	165.592.059	(53.079.287)	N/A
Impozitul pe profit	(2.920.711)	(1.970.413)	48%	(4.348.246)	(4.717.172)	-8%
Rezultat net dupa impozitare	102.853.827	(34.971.953)	N/A	161.243.814	(57.796.460)	N/A
Profit operational (EBITDA)	152.604.757	18.121.388	742%	326.996.614	86.944.665	276%



ANEXA 2 – BILANT CONSOLIDAT LA DATA DE 30 SEPTEMBRIE 2022, NEAUDITAT

Sume exprimate in USD

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021	%
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari necorporale	7.372.918	9.469.707	-22%
Fond comercial	82.871.706	82.871.706	0%
Imobilizari corporale	1.215.073.066	1.261.644.352	-4%
Drept de utilizare a activelor	124.247.367	109.604.968	13%
Imobilizari financiare si alte imobilizari	3.521.089	3.139.455	12%
Total active imobilizate	1.433.086.147	1.466.730.188	-2%
Active circulante			
Stocuri	386.493.966	329.204.005	17%
Creante	766.477.661	690.550.529	11%
Instrumente financiare derivate	1.021.847	23.958.794	-96%
Casa, conturi la banci	91.515.686	50.091.261	83%
Total active circulante	1.245.509.161	1.093.804.589	14%
Total active	2.678.595.308	2.560.534.777	5%
Capitaluri si datorii			
Capitaluri si rezerve	564.463.851	462.580.486	22%
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	-	191.729.052	-100%
Provizioane	84.606.213	84.606.213	0%
Obligatii aferente angajamentelor de leasing	109.549.549	108.237.081	1%
Alte datorii pe termen lung	72.808.562	72.832.895	0%
Total datorii pe termen lung	266.964.324	457.405.240	-42%
Datorii curente			
Datorii comerciale si datorii asimilate	1.516.503.100	1.543.053.293	-2%
Datorii contractuale	58.469.633	44.880.252	30%
Instrumente financiare derivate	35.759.936	3.478.830	928%
Obligatii aferente angajamentelor de leasing	4.824.006	3.679.908	31%
Imprumuturi pe termen scurt	229.264.372	42.421.794	440%
Impozit pe profit de plata	2.346.086	3.034.974	-23%
Total datorii curente	1.847.167.133	1.640.549.051	13%
Total capitaluri si datorii	2.678.595.308	2.560.534.777	5%



Datele financiare sunt extrase din situatiile financiare consolidate neauditate intocmite conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara la 30 septembrie 2022.

**Presedinte al Consiliului de Administratie
al ROMPETROL RAFINARE S.A.**

Yedil Utekov

Director General

Felix Crudu-Tesloveanu

Director Economic

Ramona-Georgiana Galateanu

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE NEAUDITATE

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

30 SEPTEMBRIE 2022

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE NEAUDITATE
INTOCMITE IN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNATIONALE DE RAPORTARE FINANCIARA
ASA CUM AU FOST ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA (UE)
LA 30 SEPTEMBRIE 2022

CUPRINS	PAGINA
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Contul de profit si pierdere consolidat	4
Contul de profit si pierdere global consolidat	5
Situatia fluxurilor de trezorerie consolidata	6
Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidata	7 - 8
Note explicative la situatiile financiare consolidate	9 - 92

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
Imobilizari necorporale	3	7.372.918	9.469.707	37.210.382	47.792.663
Fond comercial	4	82.871.706	82.871.706	418.245.213	418.245.213
Imobilizari corporale	5	1.215.073.066	1.261.644.352	6.132.352.258	6.367.392.881
Dreptul de utilizare a activelor	7	124.247.367	109.604.968	627.064.038	553.165.314
Creante imobilizate		3.521.089	3.139.455	17.770.586	15.844.516
Total active imobilizate		<u>1.433.086.147</u>	<u>1.466.730.188</u>	<u>7.232.642.476</u>	<u>7.402.440.587</u>
Stocuri, net	9	386.493.966	329.204.005	1.950.596.397	1.661.459.692
Creante comerciale si alte creante	10	766.477.661	690.550.529	3.868.336.110	3.485.139.464
Instrumente financiare derivate	32.5	1.021.847	23.958.794	5.157.160	120.917.638
Casa si conturi la banci	11	<u>91.515.686</u>	<u>50.091.261</u>	<u>461.870.516</u>	<u>252.805.583</u>
Total active circulante		<u>1.245.509.161</u>	<u>1.093.804.589</u>	<u>6.285.960.182</u>	<u>5.520.322.377</u>
TOTAL ACTIVE		<u>2.678.595.308</u>	<u>2.560.534.777</u>	<u>13.518.602.659</u>	<u>12.922.762.965</u>
Capital social	12	881.102.250	881.102.250	4.446.834.946	4.446.834.946
Prime de capital	12	74.050.518	74.050.518	373.725.558	373.725.558
Rezerve din reevaluare, net	12	311.636.330	311.636.330	1.572.797.396	1.572.797.396
Alte rezerve	12	(44.549.733)	14.810.715	(224.838.047)	74.748.200
Alte rezerve - imprumut hibrid	12	1.059.285.995	1.059.285.995	5.346.110.485	5.346.110.485
Efectul transferurilor cu actionarii	12	(596.832.659)	(596.832.659)	(3.012.154.747)	(3.012.154.747)
Rezultatul reportat		(1.298.468.408)	(1.112.612.836)	(6.553.240.208)	(5.615.245.723)
Rezultatul exercitiului curent		164.101.870	(185.855.572)	828.205.729	(937.994.485)
Capitaluri proprii atribuibile actionarilor Societatii-mama		<u>550.326.164</u>	<u>445.584.742</u>	<u>2.777.441.114</u>	<u>2.248.821.632</u>
Interese care nu controleaza		14.137.687	16.995.744	71.351.494	85.775.820
Total capitaluri proprii		<u>564.463.851</u>	<u>462.580.486</u>	<u>2.848.792.608</u>	<u>2.334.597.452</u>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	13	-	191.729.052	-	967.637.352
Obligatii pentru contracte de leasing	14	109.549.549	108.237.081	552.885.620	546.261.723
Impozit pe profit amanat	15	72.659.146	72.659.146	366.703.442	366.703.442
Provizioane	19	84.606.213	84.606.213	426.999.095	426.999.095
Alte datorii pe termen lung		149.417	173.749	754.091	876.896
Total datorii pe termen lung		<u>266.964.324</u>	<u>457.405.240</u>	<u>1.347.342.249</u>	<u>2.308.478.507</u>
Datorii comerciale si alte datorii	16	1.516.503.100	1.543.053.293	7.653.639.497	7.787.635.664
Datorii contractuale	17	58.469.633	44.880.252	295.090.389	226.506.143
Instrumente financiare derivate	32.5	35.759.936	3.478.830	180.476.819	17.557.308
Obligatii pentru contracte de leasing	14	4.824.006	3.679.908	24.346.276	18.572.128
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	18	229.264.372	42.421.794	1.157.074.359	214.098.554
Impozit pe profit de plata		2.346.086	3.034.974	11.840.462	15.317.208
Total datorii curente		<u>1.847.167.133</u>	<u>1.640.549.051</u>	<u>9.322.467.802</u>	<u>8.279.687.005</u>
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		<u>2.678.595.308</u>	<u>2.560.534.777</u>	<u>13.518.602.659</u>	<u>12.922.762.965</u>

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	Note	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cifra de afaceri din contractele cu clientii	20	3.982.253.354	2.332.998.503	20.098.034.452	11.774.410.145
Costul vanzarii	21	(3.594.261.337)	(2.155.620.951)	(18.139.877.544)	(10.879.203.376)
Profit brut		<u>387.992.016</u>	<u>177.377.552</u>	<u>1.958.156.908</u>	<u>895.206.768</u>
Cheltuieli de desfacere si general-administrative, inclusiv cheltuielile de logistica	22	(172.320.411)	(182.065.406)	(869.683.881)	(918.865.898)
Alte venituri operationale	23	155.642.636	9.016.045	785.512.820	45.503.078
Alte cheltuieli operationale	23	(181.061.088)	(28.722.310)	(913.797.207)	(144.958.625)
Profitul/(Pierdere) operationala afectata de amortizare		<u>190.253.154</u>	<u>(24.394.118)</u>	<u>960.188.641</u>	<u>(123.114.676)</u>
Cheltuieli financiare	24	(77.114.335)	(45.255.119)	(389.188.338)	(228.398.062)
Venituri financiare	24	35.070.034	13.465.010	176.994.957	67.956.559
Pierderi din diferentele de curs valutar, net	24	17.383.206	3.104.940	87.731.304	15.670.321
Profitul / (Pierdere) brut(a)		<u>165.592.059</u>	<u>(53.079.287)</u>	<u>835.726.564</u>	<u>(267.885.858)</u>
Impozitul pe profit	25	(4.348.246)	(4.717.172)	(21.945.161)	(23.807.096)
Profitul / (Pierdere) net(a)		<u>161.243.814</u>	<u>(57.796.460)</u>	<u>813.781.403</u>	<u>(291.692.954)</u>
<i>din care:</i>					
Interese majoritare		164.101.870	(57.008.477)	828.205.729	(287.716.081)
Interese care nu controleaza		(2.858.057)	(787.983)	(14.424.326)	(3.976.873)
Rezultatul pe actiune (US centi (bani)/actiune)					
De baza	28	0,618	(0,129)	3,118	(0,652)

YEDIL UTEKOV
Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE GLOBAL CONSOLIDAT
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
(Pierdere)/Profit in perioada	<u>161.243.814</u>	<u>(57.796.460)</u>	<u>813.781.403</u>	<u>(291.692.954)</u>
Alte elemente ale rezultatului global				
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>				
Castig/(pierdere) net(a) din acoperirea fluxurilor de numerar	(59.360.449)	(2.319.623)	(299.586.247)	(11.706.905)
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):	<u>(59.360.449)</u>	<u>(2.319.623)</u>	<u>(299.586.247)</u>	<u>(11.706.905)</u>
Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global, net de impozite, in perioada	<u>(59.360.449)</u>	<u>(2.319.623)</u>	<u>(299.586.247)</u>	<u>(11.706.905)</u>
Total rezultat global in perioada, net de impozite	<u>101.883.365</u>	<u>(60.116.083)</u>	<u>514.195.155</u>	<u>(303.399.860)</u>
<i>din care:</i>				
Interese majoritare	104.741.422	(59.328.100)	528.619.482	(299.422.986)
Interese care nu controleaza	(2.858.057)	(787.983)	(14.424.326)	(3.976.873)
Total rezultat global, in perioada	<u>101.883.365</u>	<u>(60.116.083)</u>	<u>514.195.155</u>	<u>(303.399.860)</u>

YEDIL UTEKOV
Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE CONSOLIDATA
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Note	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON	
	<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)</i>				
(Pierdere)/Profit inainte de impozitul pe venit	165.592.059	(53.079.287)	835.726.564	(267.885.858)	
<i>Ajustari pentru:</i>					
Deprecierea si amortizarea imobilizarilor corporale si imobilizarilor necorporale	21, 22	101.052.209	91.300.235	510.000.393	460.783.159
Depreciere pentru drepturile de utilizare a activelor	7	5.838.078	4.671.074	29.464.192	23.574.441
Cheltuieli/(reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor	23	21.089.640	3.250.927	106.437.303	16.407.106
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale	23	-	10.207.621	-	51.516.842
Dobanzi de intarziere	24	3.189.297	1.705.265	16.096.063	8.606.302
Alte venituri financiare	24	(884.868)	(2.033.592)	(4.465.840)	(10.263.335)
Rata de actualizare pentru leasing	24	5.667.125	3.945.784	28.601.413	19.913.977
Venituri din dobanzi	24	(34.185.166)	(11.431.418)	(172.529.117)	(57.693.224)
Cheltuieli cu dobanzi si comisioane bancare		64.513.964	26.093.658	325.595.526	131.692.081
Ajustari pentru pierderea / castigul din cedările de imobilizari corporale	23	(71.184)	(316.860)	(359.258)	(1.599.159)
Diferente de curs nerealizate (Castig)/Pierdere		(19.320.754)	(7.005.170)	(97.509.914)	(35.354.391)
Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant	312.480.399	67.308.238	1.577.057.325	339.697.943	
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>					
Creante si cheltuieli in avans		(47.869.720)	(70.336.708)	(241.593.686)	(354.982.330)
Stocuri		(77.717.343)	(194.084.794)	(392.231.658)	(979.526.545)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale		(124.825.387)	93.039.819	(629.981.245)	469.562.662
Modificari nete in capitalul circulant	(250.412.449)	(171.381.683)	(1.263.806.588)	(864.946.214)	
Intrari nete de numerar din activitati de exploatare	62.067.950	(104.073.445)	313.250.737	(525.248.271)	
Flux de numerar utilizat in activitatea de investitii					
Achizitii de imobilizari corporale		(52.391.874)	(25.994.294)	(264.416.551)	(131.190.603)
Achizitii de imobilizari necorporale		(234.757)	(1.104.786)	(1.184.795)	(5.575.744)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		100.455	1.515.902	506.986	7.650.604
(Iesiri) nete de numerar din activitatea de investitii	(52.526.176)	(25.583.178)	(265.094.360)	(129.115.743)	
Flux de numerar utilizat in activitatea de finantare					
Cash pooling		76.424.885	103.663.563	385.708.749	523.179.643
Imprumuturi pe termen lung primite de la banci		48.270.948	30.131.418	243.618.649	152.070.256
Imprumuturi pe termen lung rambursate la banci		-	(30.131.418)	-	(152.070.256)
Imprumuturi pe termen scurt primite de la/ (rambursate la) parti afiliate, net		-	(10.655.710)	-	(53.778.303)
Imprumuturi pe termen scurt primite de la / (rambursate la) banci, net		(53.108.162)	18.008.233	(268.031.582)	90.885.750
Rambursari de leasing		(9.302.627)	(7.998.897)	(46.949.430)	(40.369.632)
Dobanzi si comisioane bancare platite, net		(30.402.392)	(16.606.407)	(153.437.830)	(83.810.878)
Intrari (iesiri) nete de numerar din activitati de finantare	31.882.652	86.410.782	160.908.556	436.106.580	
Creștere / (Descreștere) neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	41.424.426	(43.245.841)	209.064.933	(218.257.434)	
Numerar la inceputul anului	50.091.261	100.655.956	252.805.583	508.000.543	
Numerar la sfarsitul perioadei	91.515.686	57.410.115	461.870.516	289.743.109	

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Sume exprimate in USD

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu actionarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii- mama</u>	<u>Interese care nu controleaza</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2020	<u>1.463.323.897</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.706.362.316)</u>	<u>149.619.175</u>	<u>(24.208.516)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.043.782.894</u>	<u>403.372.993</u>	<u>17.924.067</u>	<u>421.297.060</u>
Pierdere pentru 2021	-	-	(57.008.477)	-	-	-	-	(57.008.477)	(787.983)	(57.796.460)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(2.319.623)	(2.319.623)	-	(2.319.623)
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>(2.319.623)</u>	<u>(2.319.623)</u>	≡	<u>(2.319.623)</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>(57.008.477)</u>	≡	≡	≡	<u>(2.319.623)</u>	<u>(59.328.100)</u>	<u>(787.983)</u>	<u>(60.116.083)</u>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	5.693.752	(5.693.752)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	911.000	-	-	911.000	-	911.000
30 septembrie 2021	<u>1.463.323.897</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.757.677.040)</u>	<u>143.925.423</u>	<u>(23.297.516)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.041.463.271</u>	<u>344.955.893</u>	<u>17.136.083</u>	<u>362.091.977</u>
31 decembrie 2021	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.298.468.408)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.074.096.710</u>	<u>445.584.742</u>	<u>16.995.744</u>	<u>462.580.486</u>
Pierdere pentru 2022	-	-	164.101.870	-	-	-	-	164.101.870	(2.858.057)	161.243.814
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(59.360.449)	(59.360.449)	-	(59.360.449)
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>(59.360.449)</u>	<u>(59.360.449)</u>	≡	<u>(59.360.449)</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>164.101.870</u>	≡	≡	≡	<u>(59.360.449)</u>	<u>104.741.422</u>	<u>(2.858.057)</u>	<u>101.883.365</u>
30 septembrie 2022	<u>881.102.250</u>	<u>74.050.518</u>	<u>(1.134.366.537)</u>	<u>371.331.557</u>	<u>(59.695.226)</u>	<u>(596.832.659)</u>	<u>1.014.736.262</u>	<u>550.326.164</u>	<u>14.137.687</u>	<u>564.463.851</u>

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

Sume exprimate in RON (Informatii suplimentare – a se vedea Nota 2 e))

	<u>Capital subscris</u>	<u>Prime de capital</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Impozit pe profit amanat aferent reevaluarii, recunoscut in capitaluri proprii</u>	<u>Efectul transferurilor cu actionarii</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii- mama</u>	<u>Interese care nu controleaza</u>	<u>Total capitaluri</u>
31 decembrie 2020	<u>7.385.249.376</u>	<u>373.725.558</u>	<u>(8.611.839.969)</u>	<u>755.113.014</u>	<u>(122.177.959)</u>	<u>(3.012.154.747)</u>	<u>5.267.867.883</u>	<u>2.035.783.157</u>	<u>90.460.974</u>	<u>2.126.244.130</u>
Pierdere pentru 2021	-	-	(287.716.081)	-	-	-	-	(287.716.081)	(3.976.873)	(291.692.954)
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(11.706.905)	(11.706.905)	-	(11.706.905)
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>(11.706.905)</u>	<u>(11.706.905)</u>	≡	<u>(11.706.905)</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>(287.716.081)</u>	≡	≡	≡	<u>(11.706.905)</u>	<u>(299.422.986)</u>	<u>(3.976.873)</u>	<u>(303.399.860)</u>
Transferul in rezultatul reportat a rezervei de reevaluare realizata	-	-	28.735.799	(28.735.799)	-	-	-	-	-	-
Impozitul amanat, aferent rezervei de reevaluare realizata, transferat in rezultatul reportat	-	-	-	-	4.597.726	-	-	4.597.726	-	4.597.726
30 septembrie 2021	<u>7.385.249.376</u>	<u>373.725.558</u>	<u>(8.870.820.252)</u>	<u>726.377.216</u>	<u>(117.580.233)</u>	<u>(3.012.154.747)</u>	<u>5.256.160.978</u>	<u>1.740.957.896</u>	<u>86.484.101</u>	<u>1.827.441.997</u>
31 decembrie 2021	<u>4.446.834.946</u>	<u>373.725.558</u>	<u>(6.553.240.208)</u>	<u>1.874.073.234</u>	<u>(301.275.838)</u>	<u>(3.012.154.747)</u>	<u>5.420.858.685</u>	<u>2.248.821.632</u>	<u>85.775.820</u>	<u>2.334.597.452</u>
Profitul pentru 2022	-	-	828.205.729	-	-	-	-	828.205.729	(14.424.326)	813.781.403
Rezerve hedging	-	-	-	-	-	-	(299.586.247)	(299.586.247)	-	(299.586.247)
Total alte elemente ale rezultatului global	≡	≡	≡	≡	≡	≡	<u>(299.586.247)</u>	<u>(299.586.247)</u>	≡	<u>(299.586.247)</u>
Total rezultat global	≡	≡	<u>828.205.729</u>	≡	≡	≡	<u>(299.586.247)</u>	<u>528.619.482</u>	<u>(14.424.326)</u>	<u>514.195.155</u>
30 septembrie 2022	<u>4.446.834.946</u>	<u>373.725.558</u>	<u>(5.725.034.479)</u>	<u>1.874.073.234</u>	<u>(301.275.838)</u>	<u>(3.012.154.747)</u>	<u>5.121.272.438</u>	<u>2.777.441.114</u>	<u>71.351.494</u>	<u>2.848.792.608</u>

YEDIL UTEKOV
Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
Director General

Notele explicative de la de la 1 la 33 sunt parte integranta a acestor situatii financiare consolidate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

1. GENERAL

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

Romp petrol Rafinare SA si filialele sale (denumite in continuare "Grupul") desfasoara activitati de rafinare, de productie petrochimica, comercializare, transport si au amplasate toate instalatiile de productie in Romania (vezi Nota 8). Numarul de angajati al Grupului la sfarsitul lunii septembrie 2022 si la sfarsitul lunii decembrie 2021 era de 1.903 si respectiv 1.832.

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

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE

a) Reguli de intocmire si declaratie de conformitate

Aceste situatii financiare consolidate au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ("IFRS"), la data de 30 septembrie 2022, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana.

Situatiile financiare consolidate ale Grupului sunt intocmite avand la baza metoda costului istoric, exceptie facand instrumentele financiare derivate si imobiliarile corporale, care sunt evaluate la valoarea lor justa prin alte elemente ale rezultatului global.

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

b) Principiul continuitatii

Situatiile financiare ale Grupului au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, activul net al Grupului, inclusiv interesele care nu controleaza, a avut valoarea de 564,5 milioane USD si respectiv 462,6 milioane USD. Pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022, Grupul a raportat un profit de 164,1 milioane USD (30 septembrie 2021: pierdere de 57 milioane USD) si datorii curente nete in valoare de 601,7 milioane USD (2021: datorii curente nete in valoare de 546,8 milioane USD). Profitul realizat in cursul anului 2022 provine din profitul operational de 190,3 milioane USD (30 septembrie 2021: pierderi operationale 24,4 milioane USD) si pierderi financiare de 24,7 milioane USD (30 septembrie 2021: 28,7 milioane USD).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

c) Schimbarea politicilor contabile

Modificarea voluntara a politicii contabile pentru imobilizarile corporale

La 31 decembrie 2021, Grupul si-a reconsiderat contabilitatea imobilizarilor corporale in ceea ce priveste evaluarea imobilizarilor corporale dupa recunoasterea initiala. Grupul a evaluat anterior toate imobilizarile corporale, cu exceptia cladirilor, utilizand modelul costului prin care, dupa recunoasterea initiala a activelor clasificate drept imobilizari corporale, activele au fost contabilizate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate. Categoria cladirilor este evaluata la valoarea justa minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere recunoscute dupa data reevaluarii.

Incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, Grupul a ales sa schimbe metoda de contabilizare a imobilizarilor corporale si a aplicat prospectiv modelul de reevaluare, cu exceptia constructiilor in curs, care sunt evaluate la cost minus orice depreciere.

In ceea ce priveste operatiunile Grupului, motivele modificarii voluntare a politicii contabile sunt urmatoarele:

- Tranzitia de la cost la reevaluare va oferi o imagine mai transparenta si mai actualizata a valorii activelor Grupului.
- Modelul de reevaluare ofera utilizatorilor informatii despre valoarea reala a activelor Grupului, deoarece valoarea justa reflecta valoarea de piata. In urma listarii la bursa, societatea-mama este deja expusa unor indicatori determinati pe baza valorii de piata (Raportul pret castig (RPC = Pret / Rezultat pe actiune), Pret / Vanzari (P/V), Pret / Valoare contabila (P/VC - pret la valoarea contabila), Pret / Flux de numerar (P/FN- pret la flux de numerar = Pret / Flux de numerar).
- Grupul isi va masura activele pentru a reflecta orice crestere sau scadere a pretului pietei.
- Actionarii sunt interesati de performanta viitoare a Grupului. Evaluarea valorii juste a imobilizarilor corporale reflecta in mod dinamic evolutia valorii acestora in stransa corelatie cu evolutia pretului petrolului, oferind investitorilor o perspectiva pe termen lung si mediu asupra performantei investitiilor.

Standarde si interpretari noi si modificate

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele IFRS, care au fost implementate de Grup incepand cu 1 ianuarie 2022:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale; IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente, precum si Imbunatatirile anuale 2018-2020 (Amendamente)**
Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022 si aplicarea timpurie este permisa. IASB a emis amendamente cu domeniu de aplicare redus la urmatoarele standarde IFRS:
 - **IFRS 3 Combinari de intreprinderi (Amendamente)** actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadru Conceptual pentru Raportarea Financiara, fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.
 - **IAS 16 Imobilizari corporale (Amendamente)** interzice ca o societate sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea elementelor produse pe parcursul perioadei in care societatea pregateste activul respectiv pentru functionare in maniera dorita de conducere. In schimb, o societate va recunoaste aceste incasari din vanzari si costul aferent in contul de profit sau pierdere.
 - **IAS 37 Provizioane, datorii contingente si active contingente (Amendamente)** indica in mod exact care sunt costurile pe care o societate le include atunci cand determina costul aferent indeplinirii unui contract cu scopul de a evalua daca un contract este oneros.
 - **Imbunatatirile anuale 2018-2020** aduc modificari minore la IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si la Exemplele ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestor amendamente.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

d) Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si care nu au fost adoptate inainte de termen

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

- **Modificare la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie: Tranzactii de vanzare sau contributie a unor active intre un investitor si entitatea asociata sau asocierea in participatie**

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

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)**

Initial amendamentele ar fi trebuit sa intre in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisa. Totusi, ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse. Amendamentele au scopul de a promova consecventa in aplicarea cerintelor de clasificare ajutand societatile sa stabileasca daca, in situatia pozitiei financiare, datoriile si alte obligatii de plata cu data de decontare incerta ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afecteaza prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind masurarea sau momentul recunoasterii oricarui activ, datorie, venit sau cheltuiala si nici informatiile pe care entitatile le prezinta cu privire la aceste elemente. De asemenea, amendamentele clarifica cerintele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii.

In luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifica modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o data ulterioara perioadei de raportare. In special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entitatilor sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in urmatoarele douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt indeplinite la sfarsitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entitatilor sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitatile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfarsitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentari de informatii suplimentare. Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amane in mod corespunzator data intrarii in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitatile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente inainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul Grupului in urma aplicarii acestor amendamente.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

• **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la prezentarile de informatii referitoare la politicile contabile. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui amendament.

• **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: Definitia estimarilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui amendament.

• **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Conform amendamentelor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat faptul ca nu exista un impact material la nivelul Grupului in urma aplicarii acestui amendament.

e) Transformari in moneda straina

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

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

Active si datorii monetare

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Active si datorii nemonetare

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

Contul de profit si pierdere consolidat

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

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

Alte aspecte

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

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

Transpunerea in RON in scopuri informative

Sumele in RON sunt prezentate numai in scop informativ si sunt translatate inmultind sumele in USD cu cursul de inchidere publicat de Banca Nationala a Romaniei de 5,0469 RON pentru 1 USD, valabil la 30 septembrie 2022, pentru 2022 si 2021. Translatarea se efectueaza pentru toate situatiile primare utilizand cursul de schimb de inchidere.

f) Rationamente profesionale semnificative, estimari si ipoteze

Intocmirea situatiilor financiare consolidate ale Grupului presupune ca managementul sa faca rationamente profesionale, estimari si ipoteze, care influenteaza valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor, ale activelor si datoriilor, si prezentarea datoriilor contingente la data raportarii. Estimările si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti.

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

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

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

Principalele ipoteze privind viitorul si alte surse de estimare a incertitudinilor la data de raportare, care pot conduce la ajustari materiale asupra activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar, sunt descrise mai jos. Grupul a bazat ipotezele si estimările facute pe parametrii disponibili la momentul pregatirii situatiilor financiare consolidate. Totusi, circumstantele existente si ipotezele despre dezvoltările viitoare

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

se pot modifica ca urmare a schimbarilor din piata sau circumstantelor care apar si sunt dincolo de controlul Grupului. Astfel de modificari sunt reflectate in ipoteze atunci cand apar.

- Deprecierea fondului comercial rezultat la achizitie

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

- Deprecierea activelor nemonetare

Grupul face o evaluare la fiecare data de raportare pentru a stabili daca este un indiciu ca un activ sa fie provizionat. Daca exista un astfel de indiciu sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizari corporale, incluzand dreptul de utilizare a activelor, sunt testate pentru depreciere. Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajusteaza pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai putin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstantele care au determinat inregistrarea initiala a deprecierei s-au schimbat.

Grupul isi bazeaza calculul deprecierei pe baza bugetelor si previziunilor detaliate, care sunt pregatite separat pentru fiecare dintre unitatile generatoare de numerar ale grupului. Bugetele si previziunile utilizate pentru calcularea deprecierei acopera in general perioada de cinci ani. De asemenea, bugetele si previziunile se bazeaza pe estimari de gestionare ale preturilor viitoare ale marfurilor, cererii si ofertei pietei si marjelor de produs.

Evaluarea deprecierei necesita utilizarea unor estimari si ipoteze precum preturile petrolului pe termen lung (luand in considerare preturile curente si istorice, tendintele preturilor si factorii asociati), ratele de actualizare, costurile de exploatare si cheltuielile de capital viitoare. Aceste estimari si ipoteze sunt supuse riscului si incertitudinii. Prin urmare, exista posibilitatea ca modificarile circumstantelor sa aiba impact asupra acestor proiectii, care ar putea avea un impact asupra valorii recuperabile a unitatilor generatoare de numerar.

Este posibil ca tranzitia energetica sa afecteze preturile viitoare ale petrolului si nivelul marjelor, ceea ce poate afecta valoarea recuperabila a imobilizarilor si echipamentelor. Cea mai buna estimare a conducerii privind asumarile in legatura cu pretul petrolului, asumari utilizate pentru testarea deprecierei au fost revizuite in scadere in 2021 si se incadreaza in intervalul previziunilor externe.

Desi tranzitia energetica poate afecta cererea pentru anumite produse rafinate in viitor, conducerea anticipeaza o cerere robusta pentru durata de viata utila ramasa a activelor sale de rafinare.

Grupul monitorizeaza in mod constant cea mai recenta legislatie guvernamentala in legatura cu problemele legate de clima, precum si evolutiile din sector in ceea ce priveste tranzitia energetica. Estimările contabile semnificative facute de conducere incorporeaza efectele viitoare ale propriilor decizii strategice si angajamentele Grupului privind respectarea portofoliului sau de obiective de tranzitie energetica, impactul pe termen mediu si lung al aspectelor legate de clima si tranzitia energetica catre surse de energie cu emisii reduse de carbon. Grupul va ajusta ipotezele cheie utilizate in calculele valorii juste minus costul cedarii si sensibilitatea la modificarile ipotezelor in cazul in care este necesara o modificare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Ipozezele cheie folosite pentru determinarea valorii recuperabile pentru fiecare unitatea generatoare de numerar, inclusiv analiza de senzitivitate, sunt prezentate si explicate in Nota 6.

- Provizion pentru obligatiile de mediu

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

Schimbarile climatice si tranzitia energetica pot genera costuri suplimentare de mediu pentru activele industriei de petrol si gaze, crescand astfel valoarea actuala a provizioanelor de mediu asociate, totusi, avand in vedere procesul in curs de analiza a impactului potential al schimbarilor climatice, conducerea nu se asteapta ca nicio schimbare rezonabila in intervalul de timp preconizat sa aiba un efect material asupra provizioanelor de mediu.

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

- Creantele cu impozitul pe profit amanat

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

Valoarea contabila a activelor privind impozitul amanat este revizuita la sfarsitul fiecărei perioade de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa existe un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea totala sau partiala a impozitului amanat. Activele privind impozitul amanat nerecunoscut sunt reevaluate la sfarsitul fiecărei perioade de raportare si sunt recunoscute in masura in care a devenit probabil ca profitul impozabil viitor sa fie disponibil pentru a permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Pentru a evalua recuperabilitatea creantelor privind impozitul amanat, Grupul se bazeaza pe aceleasi ipoteze de previziune utilizate in alta parte in situatiile financiare si in alte rapoarte ale managementului, care, printre altele, reflecta impactul potential al dezvoltarii climatice asupra afacerii.

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

- Valoarea contabila a creantelor si a altor creante comerciale

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

Grupul considera creantele comerciale si alte creante ca fiind nerecuperabile atunci cand platile contractuale sunt restante cu 360 de zile. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Grupul poate considera o creanta comerciala ca fiind nerecuperabila atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Grupul sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare orice instrumente de garantare detinute de Grup.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- Provizioane pentru litigii

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

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

g) Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale Societatii mama si ale filialelor sale la 30 septembrie 2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

h) Combinari de intreprinderi si fond comercial

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

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

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

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

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

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

i) Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care da nastere unui activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau instrument de capital pentru o alta entitate.

i. Active financiare

Recunoastere initiala si evaluare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justa prin rezultatul global, si valoarea justa prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile fluxului de numerar contractual al activului financiar si de modelul de afaceri al Grupului pentru gestionarea acestora. Cu exceptia creantelor comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii, Grupul masoara initial un activ financiar la valoarea sa justa plus, in cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, costuri de tranzactie. Creantele comerciale care nu detin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii, sunt evaluate la

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

pretul tranzactiei determinat in conformitate cu IFRS 15. A se vedea politicile contabile din sectiunea (r) Venituri din contracte cu clientii.

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

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

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

Evaluare ulterioara

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

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

Active financiare la valoarea justa in contul de profit sau pierdere

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

Derecunoastere

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

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

Sau

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

ii. Datorii financiare

Recunoastere initiala si evaluare

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

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

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

Evaluare ulterioara

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

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

Derecunoastere

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

iii. Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile financiare si datoriile financiare sunt compensate iar suma neta este raportata in situatia consolidata a pozitiei financiare in cazul in care exista un drept legal executoriu pentru a compensa sumele recunoscute si exista intentia de a deconta pe baza neta, de a realiza activele si a deconta datoriile simultan.

j) Imobilizari corporale

Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile corporale sunt evaluate la valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterioara si pierderile din depreciere cumulate ulterioare. Evaluările sunt efectuate cu o frecventa suficienta pentru a se asigura ca valoarea contabila a unui activ reevaluat nu difera semnificativ de valoarea sa justa.

Surplusul din reevaluare al imobilizarilor corporale pentru diferenta dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată a activului si amortizarea bazata pe costul initial al activului va fi transferat in rezultatul reportat in timp ce activele sunt utilizate de catre Grup.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Dupa derecunoasterea imobiliarilor corporale, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv este transferat in rezultatul reportat, in masura in care un astfel de transfer nu a fost deja efectuat pe masura ce activul reevaluat a fost utilizat.

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

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

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

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

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

	<u>Ani</u>
Cladiri si alte constructii	5 - 50
Rezervoare	5 - 40
Cisterne auto	5 - 30
Utilaje si alte echipamente	1 - 30
Pompe de gaz	5 - 20
Autovehicule	1 - 5
Mobilier si echipamente de birou	1 - 20
Calculatoare	1 - 10

Ca urmare a schimbarii de politica contabila, privind imobiliarile corporale, de la modelul costului istoric la valoarea justa, de asemenea duratele economice de viata ramase ale imobiliarilor corporale au fost revizuite la 31 decembrie 2021. Amortizarea imobiliarilor corporale pe baza duratelor de viata ramase reevaluate se aplica incepand cu 1 ianuarie 2022. Schimbarea de la cost la reevaluare ofera o imagine mai transparenta si actualizata a valorii activelor Grupului.

Grupul revizuieste cu o anumita regularitate valorile reziduale estimate si durata de viata utila estimata a activelor. In special, Grupul ia in considerare impactul legislatiei in materie de sanatate, siguranta si mediu in evaluarea duratelor de viata utila si a valorilor reziduale estimate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

k) Imobilizari necorporale

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

Actiunile necorporale cuprind in principal software si licente si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 – 5 ani.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se asteapta a fi recuperate din activitatea comerciala la fel ca si cheltuiala aferenta achizitiei de software si licente sunt capitalizate si amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 ani. Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustarilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuarii lor.

l) Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare data de raportare, Grupul analizeaza valorile contabile nete ale imobilizarilor corporale, imobilizarilor necorporale si drepturilor de utilizare a activelor, pentru a determina daca exista indicii ca aceste active au suferit pierderi datorate deprecierei. Daca exista astfel de indicii, este estimata valoarea recuperabila a activului respectiv, pentru a determina marimea pierderii din depreciere (daca exista). In cazul in care nu este posibil sa se determine valoarea recuperabila a unui activ individual, Grupul estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar de care apartine activul respectiv.

Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vanzare, si valoarea de utilizare. Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizand o rata de actualizare, care reflecta evaluarile de piata curente ale valorii timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimarile de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

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

Cand o pierdere din depreciere este reversata, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este marita pana la valoarea recuperabila estimata revizuita, tinand cont totusi ca valoarea contabila ramasa majorata sa nu depaseasca valoarea ramasa care ar fi fost determinata daca nu ar fi avut loc o ajustare de depreciere a activului (a unitatii generatoare de numerar) in anii anteriori. O reversare a ajustarii de valoare prin depreciere este recunoscuta ca un venit imediat, cu exceptia cazului in care activul respectiv este evidentiat la valoarea reevaluata, caz in care anularea ajustarii pentru depreciere este tratata ca o crestere a rezervei din reevaluare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Fond comercial

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

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

m) Provizioane

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

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operationale viitoare.

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

Comentarii suplimentare cu privire la urmatoarele obligatii:

- *Obligatii de mediu*

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

Grupul are o politica de mediu in conformitate cu legislatia existenta si cu orice obligatii rezultand din autorizatiile de mediu sau de functionare. Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, Grupul a pus bazele unui sistem de monitorizare in conformitate cu cerintele autoritatilor din domeniu. In plus, planurile de investitii sunt ajustate pentru a reflecta orice cerinte de mediu viitoare cunoscute.

Cheltuielile mentionate mai sus sunt estimate pe baza studiilor relevante de mediu.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

n) Leasing

Grupul evalueaza la data de incepere a contractului daca un contract este sau contine un leasing. Adica, in cazul in care contractul transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contraprestatii.

Grupul aplica o abordare unica de recunoastere si evaluare pentru toate leasing-urile, cu exceptia leasing-urilor pe termen scurt si a leasing-urilor de active cu valoare scazuta. Grupul recunoaste datoriile de leasing pentru efectuarea platilor de leasing si dreptul de utilizare a activelor care reprezinta dreptul de utilizare a activelor suport.

Dreptul de utilizare a activelor

Grupul recunoaste dreptul de utilizare a activelor la data inceperii contractului de leasing (adica la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este masurat la cost, mai putin orice amortizare cumulata si pierderi din depreciere, si ajustat pentru orice remasurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscuta, costurile initiale directe, si platile de leasing efectuate la sau inainte de data inceperii, mai putin stimulentele de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat in linie dreapta pe durata mai scurta dintre termenul de inchiriere si durata de viata utila estimata a activelor. Cea mai semnificativa categorie din dreptul de utilizare a activelor se refera la cladirile si echipamentele benzinariilor, terenuri (pe care se afla benzinariile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinarie), pentru care perioada de depreciere este termenul contractului de leasing, de la 25 pana la 30 de ani.

Daca dreptul de proprietate asupra activului inchiriat se transfera Grupului la sfarsitul termenului de inchiriere sau costul reflecta exercitarea unei optiuni de cumparare, amortizarea este calculata folosind durata de viata estimata a activului. Dreptul de utilizare a activului este, de asemenea, supus deprecierei. A se consulta politicile contabile sectiunea I) Deprecierea activelor nefinanciare.

Datoria de leasing

La data inceperii contractului de leasing, Grupul recunoaste datoria de leasing masurata la valoarea actuala a platilor de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (incluzand pe fond plati fixe) mai putin orice stimulente de leasing primite, plati variabile care depind de un indice sau o rata, si sume preconizate a fi platite drept garantii de valoare reziduala.

Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare, in mod rezonabil sigur de a fi exercitat de Grup si platile de penalitati pentru incetarea contractului de leasing, daca termenul de inchiriere reflecta optiunea de reziliere exercitata de Grup.

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

La calcularea valorii actuale a platilor de leasing, Grupul isi foloseste rata de imprumut incrementală la data inceperii contractului de leasing, deoarece rata dobanzii implicite in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii, valoarea datoriei de leasing este crescuta pentru a reflecta acumularea dobanzilor si redusa cu platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriilor de leasing este remasurata daca exista o modificare, o schimbare a termenului de inchiriere (de exemplu, modificari la platile viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina astfel platile de leasing) sau o modificare a evaluarii unei optiuni de cumparare a activului de baza.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Locatarul va stabili termenul de leasing ca fiind perioada care nu poate fi anulata, precum si ambele:

- Perioadele acoperite de o optiune de prelungire a contractului de inchiriere in cazul in care locatarul este in mod rezonabil sigur sa exercite acea optiune; si
- Perioada acoperita de o optiune de reziliere a contractului de inchiriere daca locatarul este sigur in mod rezonabil ca nu va exercita acea optiune

Datoriile de leasing ale Grupului sunt incluse in nota de Leasing (a se vedea Nota 14).

Leasing pe termen scurt si leasing cu active cu valoare scazuta

Grupul aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt (adica acele contracte care au termen de inchiriere de 12 luni sau mai putin de la data inceperii contractului si nu au o optiune de cumparare). De asemenea, aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing de active cu valoare scazuta. Platile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt si pentru contractele de leasing cu active cu valoare scazuta sunt recunoscute drept cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

o) Stocuri

Stocurile de materii prime si produse petroliere, incluzand semifabricatele sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat a fi obtinut, in mod obisnuit, minus costurile de finalizare, de comercializare si distributie. Costul stocurilor cuprinde costul de achizitie si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locatia si starea prezenta si este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

p) Creante

O creanta reprezinta dreptul Grupului la o suma de contraprestatie neconditionata. Creantele comerciale care nu contin o componenta semnificativa de finantare sau pentru care Grupul a aplicat metoda avantajoasa pentru facilitarea aplicarii sunt evaluate la pretul de tranzactie determinat conform IFRS 9.

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

q) Numerar si echivalente de numerar

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

r) Veniturile din contractele cu clientii

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

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

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

(i) Consideratii variabile

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

(ii) Rabaturi bazate pe volum

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

(iii) Componenta de finantare semnificativa

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

Balante contractuale

Actiunile contractuale

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Creante comerciale

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

Datorii contractuale

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

s) Imprumuturi purtatoare de dobanzi

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

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

t) Costurile indatorarii

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

u) Costuri privind beneficiile de pensionare

Platile efectuate catre planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plati catre planuri de contributii determinate in care Grupul plateste contributii fixe catre fondul gestionat de stat si nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare daca fondul nu detine suficiente active pentru a plati toate beneficiile angajatilor aferente serviciilor prestate de angajati in perioada curenta si trecuta. Contributiile se inregistreaza ca o cheltuiala in aceeasi perioada in care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

In conformitate cu prevederile contractelor colective de munca in anumite entitati din Grup, angajatii au dreptul la anumite beneficii la pensionare, platibile in momentul pensionarii, daca sunt angajati in cadrul acestor entitati la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii pe baza urmatoarelor informatii: beneficiilor aplicabile furnizate de contract, numarului de angajati in entitatile Grupului si estimarilor actuariale ale datoriilor viitoare. La data raportarii aceste obligatii privind beneficiul determinat cuprind valoarea justa a beneficiului determinat si costul serviciilor aferent inregistrat in contul de profit si pierdere. Toate castigurile si pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Costul aferent serviciilor si dobanzii se inregistreaza in perioada in contul de profit si pierdere, in timp ce toate castigurile si pierderile actuariale sunt recunoscute pe deplin in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care au loc.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

v) Taxe

- *Impozitul pe profit curent*

Creantele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata sau platita autoritatilor fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate in calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate pana la finalul perioadei de raportare, in tarile in care Grupul opereaza si genereaza venit impozabil.

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

- *Impozitul pe profitul amanat*

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

Datoriile cu impozitul pe profitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

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

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

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

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarui bilant si diminuată corespunzător în cazul în care nu mai există posibilitatea ca să fie disponibile profituri impozabile care să permită utilizarea unei parti sau a întregii creante privind impozitul pe profit amanat. Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarui bilant si sunt recunoscute în măsura în care există posibilitatea unor profituri impozabile care să permită stingerea creanței privind impozitul pe profit amanat.

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

Impozitul pe profit amanat aferent elementelor recunoscute in afara contului de profit sau pierdere este recunoscut in afara contului de profit sau pierdere. Elementele de impozit pe profit amanat sunt

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

recunoscute, in functie de natura tranzactiei ce sta la baza, in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

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

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

- *Taxe aferente vanzarii*

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoarea neta de taxe, cu exceptia urmatoarelor:

- Atunci cand o taxa ocazionata de achizitia unor active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, caz in care taxa este recunoscuta in costul de achizitie al activului sau ca parte a cheltuielii, dupa caz;
- Creantele si datoriile care au taxele incluse in valoare.

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

w) Dividende

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

x) Tranzactii in moneda straina

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

y) Instrumente Financiare Derivate

Grupul achizitioneaza prin contracte titei, produse petroliere si drepturi de emisii CO2 (cote CO2) si le vinde la o data de livrare ulterioara. Aceste contracte expun Grupul, in primul rand la riscul modificarii valorii de piata a titeiului si a produselor petroliere si volatilitatii preturilor pentru certificatele EUA. De asemenea Grupul utilizeaza instrumente financiare (in principal optiuni, contracte swap si futures), pentru acoperirea impotriva riscurilor asociate modificarilor valorii juste legate de anumite angajamente ferme si tranzactii prognozate.

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

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

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

O relatie de acoperire se califica pentru contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor daca si numai daca sunt indeplinite toate conditiile urmatoare:

- relatia de acoperire consta numai din instrumente de acoperire eligibile si elemente de acoperire eligibile;
- la inceputul relatiei de acoperire, exista o desemnare formala si o documentare a relatiei de acoperire, precum si obiectivul si strategia Grupului de management al riscului pentru realizarea acoperirii. Documentatia trebuie sa includa identificarea instrumentului de acoperire, a elementului acoperit, a naturii riscului acoperit si a modului in care Grupul va evalua daca relatia de acoperire indeplineste cerintele de eficacitate a acoperirii.
- relatia de acoperire indeplineste urmatoarele cerinte de eficacitate a acoperirii:
 - existenta unei relatii economice intre elementul acoperit si instrumentul de acoperire
 - efectul riscului de credit nu domina modificarile de valoare care rezulta din acea relatie economica;
 - rata de acoperire a relatiei de acoperire este aceeaasi cu cea care rezulta din cantitatea de element acoperit pe care Grupul il acopera efectiv si din cantitatea de instrument de acoperire pe care Grupul o foloseste de fapt pentru a acoperi cantitatea de element acoperit.

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

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

Incepand cu 1 ianuarie 2018, documentatia include identificarea instrumentului de acoperire impotriva riscurilor, a elementului acoperit, tipul riscului acoperit si modul in care Grupul va evalua daca relatia de acoperire atinge cerintele privind eficienta hedgingului (inclusiv analiza surselor de ineficienta a acoperirilor si modul de determinare a raportului de acoperire).

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Eficienta acoperirii este gradul in care modificarile valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit, sunt compensate de modificarile valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale instrumentului de acoperire. Instrumentele de acoperire a riscului sunt considerate a fi eficiente atunci cand nivelul de eficienta este situat in intervalul 80% - 125%.

Eficienta ar trebui recunoscuta in masura valorii teoretice a instrumentului de acoperire impotriva riscurilor, dupa luarea in considerare a efectelor fiscale.

Eficienta acoperirii este evaluata pe baza:

- testarii prospective efectuate in momentul in care tranzactiile sunt executate, pe baza metodei derivatelor ipotetice;
- testarii retroactive la data bilantului.

Elementele de acoperire impotriva riscurilor care indeplinesc toate criteriile de eligibilitate pentru contabilitatea de acoperire a riscurilor sunt contabilizate, dupa cum este descris mai jos:

Instrumentul de acoperire a valorii juste

O acoperire a valorii juste este o acoperire a expunerii la modificarile valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscute sau a unui angajament ferm nerecunoscut anterior sau a unei parti identificate a unui astfel de activ, datorie sau angajament ferm care este atribuita unui anumit risc si ar putea afecta contul de profit sau pierdere.

Grupul cumpara titei de pe piata, il rafineaza si mai tarziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorina, carburant, etc.). De asemenea, Grupul achizitioneaza drepturi de emisii CO2 in scopul indeplinirii cotei anuale in conformitate cu legislatia Uniunii Europene referitoare la Emisiile de Carbon, comercializare si livrarea.

Grupul acopera preturile stocurilor (atat la materie prima cat si la produse) peste BOS (base operating stock) si drepturi de emisii CO2 folosind instrumente futures pentru o perioada care se apropie aproximativ de durata ciclului de functionare.

Contabilitatea de hedging este aplicata pentru instrumentele futures. Modificarea valorii juste a unui instrument de acoperire este recunoscuta in contul de profit sau pierdere drept cost de vanzare.

Modificarea in valoarea justa a elementului acoperit care poate fi atribuita riscului acoperit este inregistrata ca parte a valorii contabile a stocurilor si este, de asemenea, recunoscuta in contul de profit sau pierdere drept cost de vanzare. In cazul in care elementul acoperit este derecunoscut, valoarea justa neamortizata este recunoscuta imediata in contul de profit sau pierdere (a se vedea nota 32.5).

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar

O acoperire a fluxurilor de numerar este o acoperire a expunerii la variabilitatea fluxurilor de numerar care:

- este atribuita unui anumit risc asociat cu un activ sau cu o datorie recunoscuta sau cu o tranzactie prognozata foarte probabila;

si

- ar putea afecta profitul sau pierderea.

Grupul cumpara titei de pe piata, il rafineaza si mai tarziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorina, carburant, etc.) si certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociata cu piata petrolului, atat la materie prima cat si la produse finite, este transmisa marjei de rafinare a grupului (diferenta intre pretul de achizitie al titeiului si pretul de vanzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea drepturi de emisii CO2 poate expune Grupul la o variabilitate semnificativa a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilitati, Grupul acopera marja de rafinare cu o tranzactie swap pe un cos de acoperire relevant pentru acea perioada si drepturi de emisii CO2.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar se aplica instrumentelor swap pentru marja de rafinare si instrumentelor futures pentru drepturi de emisii CO₂.

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizata dupa cum urmeaza:

- portiunea din castigul sau pierderea din instrumentul de acoperire impotriva riscului care este determinata a fi o acoperire efectiva este recunoscuta in capitalurile proprii;
- ca alte venituri globale;
- orice parte ineficienta este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere.

Sumele recunoscute ca alte elemente ale rezultatului global sunt transferate in contul de profit sau pierdere atunci cand tranzactia acoperita afecteaza profitul sau pierderea (a se vedea Nota 32.5).

Modificarea valorii juste a instrumentelor derivate, ce nu sunt utilizate in contabilitatea de hedging, sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in perioada aferenta acestor tranzactii.

z) Drepturi de emisie

Operatiunilor de rafinare si petrochimie ale Grupului i-au fost alocate cote gratuite de emisii de CO₂ (certIFICATE). Pentru perioada 2021 - 2025 cotele au fost validate de catre Uniunea Europeana si sunt postate pe site-ul Ministerului Mediului din Romania. Grupul isi contabilizeaza datoria aferenta acestor emisii folosind metoda datoriei nete. Datoria este recunoscuta numai in momentul in care emisiile actuale depasesc cota alocata pentru companiile respective. Venitul este recunoscut numai atunci cand certificatele sunt vandute pe piata.

aa) Evaluarea valorii juste

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

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

- Pe piata principala a activului sau pasivului;

Sau

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

ab) Clasificarea curenta / non- curenta

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

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

Sau

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

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

O datorie este actuala atunci cand:

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

Sau

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

Grupul clasifica toate celelalte datorii ca imobilizate.

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

ac) Active si datorii contingente

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

3. IMOBILIZARI NECORPORALE

Sume exprimate in USD

	<u>Programe informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizari necorporale in curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	<u>38.299.139</u>	<u>43.591.901</u>	<u>4.195.696</u>	<u>86.086.736</u>
Cresteri	1.566	-	1.475.147	1.476.713
Transferuri din imobilizari in curs	3.341.459	528.540	(3.869.999)	-
Transferuri si reclassificari*	-	-	117.442	117.442
Sold final la 31 decembrie 2021	<u>41.642.164</u>	<u>44.120.441</u>	<u>1.918.286</u>	<u>87.680.891</u>
Cresteri	2.188	17.000	215.569	234.757
Transferuri din imobilizari in curs	274.436	222.282	(496.718)	-
Transferuri si reclassificari*	-	-	108.077	108.077
Sold final la 30 septembrie 2022	<u>41.918.788</u>	<u>44.359.723</u>	<u>1.745.213</u>	<u>88.023.724</u>
Amortizare cumulata				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	<u>(36.361.128)</u>	<u>(38.231.321)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(75.115.829)</u>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(1.741.555)	(1.353.800)	-	(3.095.355)
Sold final la 31 decembrie 2021	<u>(38.102.683)</u>	<u>(39.585.121)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(78.211.184)</u>
Amortizare inregistrata in cursul perioadei	(1.469.973)	(969.649)	-	(2.439.622)
Sold final la 30 septembrie 2022	<u>(39.572.656)</u>	<u>(40.554.770)</u>	<u>(523.380)</u>	<u>(80.650.806)</u>
Valoare contabila neta				
La data de 31 decembrie 2021	<u>3.539.481</u>	<u>4.535.320</u>	<u>1.394.906</u>	<u>9.469.707</u>
La data de 30 septembrie 2022	<u>2.346.132</u>	<u>3.804.953</u>	<u>1.221.833</u>	<u>7.372.918</u>

*) Include transferuri din proprietate, imobilizari corporale, reclassificari intre categorii si alte ajustari

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

Sume exprimate in RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	<u>Programe informaticice</u>	<u>Altele</u>	<u>Imobilizari necorporale in curs</u>	<u>Total</u>
Cost				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	<u>193.291.925</u>	<u>220.003.965</u>	<u>21.175.258</u>	<u>434.471.148</u>
Cresteri	7.903	-	7.444.920	7.452.823
Transferuri din imobilizari in curs	16.864.009	2.667.489	(19.531.498)	-
Transferuri si reclassificari*	-	-	592.717	592.717
Sold final la 31 decembrie 2021	<u>210.163.837</u>	<u>222.671.454</u>	<u>9.681.397</u>	<u>442.516.688</u>
Cresteri	11.043	85.797	1.087.955	1.184.795
Transferuri din imobilizari in curs	1.385.051	1.121.835	(2.506.886)	-
Transferuri si reclassificari*	-	-	545.451	545.451
Sold final la 30 septembrie 2022	<u>211.559.931</u>	<u>223.879.086</u>	<u>8.807.917</u>	<u>444.246.934</u>
Amortizare cumulata				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	<u>(183.510.977)</u>	<u>(192.949.653)</u>	<u>(2.641.447)</u>	<u>(379.102.076)</u>
Amortizare inregistrata in cursul anului	(8.789.454)	(6.832.494)	-	(15.621.948)
Sold final la 31 decembrie 2021	<u>(192.300.431)</u>	<u>(199.782.147)</u>	<u>(2.641.447)</u>	<u>(394.724.025)</u>
Amortizare inregistrata in cursul perioadei	(7.418.807)	(4.893.722)	-	(12.312.528)
Sold final la 30 septembrie 2022	<u>(199.719.238)</u>	<u>(204.675.869)</u>	<u>(2.641.447)</u>	<u>(407.036.553)</u>
Valoare contabila neta				
La data de 31 decembrie 2021	<u>17.863.407</u>	<u>22.889.307</u>	<u>7.039.950</u>	<u>47.792.663</u>
La data de 30 septembrie 2022	<u>11.840.694</u>	<u>19.203.217</u>	<u>6.166.471</u>	<u>37.210.382</u>

*) Include transferuri din proprietate, imobilizari corporale, reclassificari intre categorii si alte ajustari

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

4. FOND COMERCIAL

Valoarea contabila a fondului comercial la data de 30 septembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 a fost de 82.871.706 USD (418.245.213 RON).

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

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

Test de depreciere

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial la 31 decembrie 2021 pentru unitatea generatoare de numerar Downstream Romania. In baza acestui test, nu a fost identificata nici o depreciere a valorii fondului comercial. Pentru detalii suplimentare consultati Nota 6.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE

Sume exprimate in USD

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2021	69.571.034	714.782.694	1.358.802.528	134.907.320	146.499.171	2.424.562.747
Achizitii	-	758.002	415.441	58.957	48.187.494	49.419.894
Transferuri din imobilizari in curs	22.060	21.656.927	70.555.351	5.189.096	(97.423.434)	-
Ajustari din reevaluare	32.463.419	(60.308.925)	149.974.537	5.265.777	-	127.394.807
lesiri	(372.949)	(1.908.114)	(519.906)	(625.661)	(21.459)	(3.448.089)
Transferuri si reclassificari*	(9.903.032)	(132.330.620)	(880.994.848)	(117.982.853)	(379.948)	(1.141.591.300)
La 31 decembrie 2021	91.780.532	542.649.964	698.233.103	26.812.635	96.861.824	1.456.338.059
Achizitii	-	421.710	391.221	679.638	50.899.305	52.391.874
Transferuri din imobilizari in curs	-	18.596.789	9.830.664	2.994.881	(31.422.334)	-
lesiri	-	(42.839)	(42.571)	(93.868)	-	(179.278)
Transferuri si reclassificari*	-	(17.533)	-	(1.396)	(302.374)	(321.303)
La 30 septembrie 2022	91.780.532	561.608.091	708.412.417	30.391.890	116.036.421	1.508.229.352
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere						
La 1 ianuarie 2021	(1.964.307)	(224.311.541)	(887.242.613)	(109.922.929)	(32.770.385)	(1.256.211.775)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(40.418.849)	(69.580.852)	(8.172.356)	-	(118.172.057)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	59.585	51.175	151.990	-	262.750
Ajustari de depreciere	2.078.779	23.175.047	12.815.192	24.362	27.460	38.120.839
Transferuri si reclassificari*	9.903.032	132.328.350	881.093.611	117.981.544	-	1.141.306.536
La 31 decembrie 2021	10.017.503	(109.167.409)	(62.863.488)	62.611	(32.742.925)	(194.693.707)
Amortizarea inregistrata in cursul perioadei	(1.067.079)	(31.943.578)	(58.153.382)	(7.448.548)	-	(98.612.587)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	18.067	42.344	89.596	-	150.007
La 30 septembrie 2022	8.950.424	(141.092.920)	(120.974.526)	(7.296.340)	(32.742.925)	(293.156.286)
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	101.798.036	433.482.555	635.369.615	26.875.247	64.118.899	1.261.644.352
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	100.730.957	420.515.171	587.437.891	23.095.550	83.293.496	1.215.073.066

*) Include transferuri, reclassificari intre categorii si alte ajustari

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Sume exprimate in RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	<u>Terenuri</u>	<u>Cladiri</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>Imobilizari corporale in curs</u>	<u>Total</u>
Cost						
La 1 ianuarie 2021	<u>351.118.051</u>	<u>3.607.436.778</u>	<u>6.857.740.479</u>	<u>680.863.753</u>	<u>739.366.666</u>	<u>12.236.525.728</u>
Achizitii	-	3.825.560	2.096.689	297.550	243.197.463	249.417.263
Transferuri din imobilizari in curs	111.335	109.300.345	356.085.801	26.188.849	(491.686.329)	-
Ajustari din reevaluare	163.839.630	(304.373.115)	756.906.489	26.575.848	-	642.948.852
lesiri	(1.882.236)	(9.630.061)	(2.623.914)	(3.157.649)	(108.301)	(17.402.160)
Transferuri si reclasificari*	(49.979.610)	(667.859.404)	(4.446.292.897)	(595.447.662)	(1.917.558)	(5.761.497.132)
La 31 decembrie 2021	<u>463.207.169</u>	<u>2.738.700.104</u>	<u>3.523.912.647</u>	<u>135.320.690</u>	<u>488.851.940</u>	<u>7.349.992.551</u>
Achizitii	-	2.128.328	1.974.453	3.430.065	256.883.702	264.416.549
Transferuri din imobilizari in curs	-	93.856.134	49.614.378	15.114.865	(158.585.377)	-
lesiri	-	(216.204)	(214.852)	(473.742)	-	(904.798)
Transferuri si reclasificari*	-	(88.487)	-	(7.045)	(1.526.049)	(1.621.582)
La 30 septembrie 2022	<u>463.207.169</u>	<u>2.834.379.875</u>	<u>3.575.286.627</u>	<u>153.384.832</u>	<u>585.624.217</u>	<u>7.611.882.720</u>
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere						
La 1 ianuarie 2021	<u>(9.913.661)</u>	<u>(1.132.077.916)</u>	<u>(4.477.824.744)</u>	<u>(554.770.030)</u>	<u>(165.388.856)</u>	<u>(6.339.975.207)</u>
Amortizarea inregistrata in cursul anului	-	(203.989.889)	(351.167.603)	(41.245.063)	-	(596.402.555)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	300.720	258.275	767.078	-	1.326.073
Ajustari de depreciere	10.491.389	116.962.143	64.676.991	122.952	138.587	192.392.063
Transferuri si reclasificari*	49.979.610	667.847.948	4.446.791.344	595.441.055	-	5.760.059.957
La 31 decembrie 2021	<u>50.557.338</u>	<u>(550.956.995)</u>	<u>(317.265.736)</u>	<u>315.992</u>	<u>(165.250.269)</u>	<u>(982.599.669)</u>
Amortizarea inregistrata in cursul perioadei	(5.385.441)	(161.216.044)	(293.494.303)	(37.592.075)	-	(497.687.863)
Amortizarea aferenta activelor cedate	-	91.182	213.706	452.182	-	757.070
La 30 septembrie 2022	<u>45.171.897</u>	<u>(712.081.856)</u>	<u>(610.546.333)</u>	<u>(36.823.901)</u>	<u>(165.250.269)</u>	<u>(1.479.530.462)</u>
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	<u>513.764.508</u>	<u>2.187.743.109</u>	<u>3.206.646.912</u>	<u>135.636.682</u>	<u>323.601.671</u>	<u>6.367.392.881</u>
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	<u>508.379.067</u>	<u>2.122.298.019</u>	<u>2.964.740.294</u>	<u>116.560.931</u>	<u>420.373.947</u>	<u>6.132.352.258</u>

*) Include transferuri, reclasificari intre categorii si alte ajustari

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

- *Imobilizari in curs*

In 2022 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: repornire rafinarie- incident 2021 in valoare de 4,1 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 6,6 milioane USD, inlocuire catalizator in valoare de 3,7 milioane USD, revizie rafinarie si petrochimie 18,7 milioane USD, inlocuire echipament strategic (rotori) in valoare de 1,2 milioane USD si inlocuire echipament static in valoare de 1,2 milioane. Achizitii pentru imobilizari in curs in rafinaria Vega in valoare de 2 milioane USD, in Rompetrol Downstream in valoare de 5 milioane USD. O parte din aceste proiecte a fost transferata in imobilizari corporale.

In 2021 din totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs, cele mai semnificative se refera la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: repornire rafinarie- incident 2021 in valoare de 21,4 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 2,08 milioane USD, inlocuire echipamente strategice (rotori) in valoare de 4,7 milioane USD, inlocuire catalizator DHT in valoare de 1,73 milioane USD, inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor in valoare de 1,3 milioane USD, swing PP la HDPE in valoare de 0,5 milioane USD. Achizitii pentru imobilizari in curs in rafinaria Vega in valoare de 4,5 milioane USD, in Rompetrol Downstream in valoare de 3,8 milioane USD, in Romoil in valoare de 1,7 milioane USD si in Rompetrol Gas in valoare de 1,1 milioane USD. O parte din aceste proiecte a fost transferata in imobilizari corporale.

La sfarsitul lunii septembrie 2022 proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la la urmatoarele proiecte in ceea ce priveste Rompetrol Rafinare SA: repornire rafinarie incident 2021 in valoare 1,3 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 8,6 milioane USD, inlocuire catalizator in valoare de 0,9 milioane USD, revizie rafinarie si petrochimie 19,3 milioane USD, inlocuire echipamente strategice (rotori) in valoare de 5,9 milioane USD.

La sfarsitul anului 2021 proiectele principale ramase in imobilizari in curs se refera la: repornire rafinarie incident 2021 in valoare 8,54 milioane USD, inlocuire echipamente strategice in valoare de 4,71 milioane USD, autorizari ISCIR (Inspectia de Stat pentru controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune si Instalatiilor de Ridicat) in valoare de 2,08 milioane USD, inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor in valoare de 1,32 milioane USD, pregatirea pentru revizia generala din 2024 si unitatea HPP in valoare de 1,86 milioane USD, reabilitare rezervoare in valoare de 0,9 milioane USD, fiabilitate unitate de hidrocracare usoare in valoare de 0,97 milioane USD, si alte proiecte in curs in rafinarie (aproximativ 10,5 milioane USD).

In anul 2021, Rompetrol Downstream a continuat procesul de extindere a retelei prin deschiderea de statii noi si rebrandingul celor existente. Valoarea investitiei a fost de 17,75 milioane USD.

In soldul de la 31 decembrie 2021, 22,17 milioane USD reprezinta active in curs de constructie in ceea ce priveste dezvoltarea retelei de vanzare cu amanuntul.

- *Iesiri*

3,4 milioane USD active cedate in anul 2021 se refera la Rompetrol Downstream si sunt aferente vanzarii a 2 benzinarilor catre Rompetrol Development, ca parte a Fondului Energetic de Investitii kazah - roman.

- *Capitalizarea costurilor de indatorare*

In anul 2022 proiectele de investitii au fost finantate din fluxurile operationale de numerar ale Grupului, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost de indatorare direct atribuibil achizitiei, constructiei sau productiei unui activ eligibil in perioada incheiata la 30 septembrie 2022 (2021: USD zero). Fondurile de imprumut ale Grupului obtinute in general pentru afacere nu sunt utilizate in scopul obtinerii unui activ eligibil, astfel incat conducerea a stabilit ca niciun cost al imprumutului nu este considerat in perioada

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

incheiata la 30 septembrie 2022 si in anul 2021 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- *Deprecierea*

Grupul efectueaza anual evaluarea privind ajustarile de depreciere pentru fiecare entitate in functie de considerente specifice, si luand in calcul estimari ale fluxurilor de numerar viitoare. Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea imobilizarilor corporale si a drepturilor de utilizare la 31 decembrie 2021 pentru unitatile generatoare de numerar detaliate mai jos in Nota 6.

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

Incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, Grupul implementeaza schimbarea voluntara a politicii contabile privind evaluarea tuturor echipamentelor si terenurilor Grupului la valoarea justa deoarece noua metoda conduce la obtinerea de informatii mai relevante si fiabile. Constructiile sunt evaluate folosind metoda valorii juste incepand cu 31 decembrie 2017, ca urmare a schimbarii voluntare a politicii contabile.

La data reevaluarii la 31 decembrie 2021, valorile juste ale proprietatilor se bazeaza pe evaluari efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat cu experienta in exercitii similare de evaluare. Valoarea justa a proprietatilor a fost determinata folosind abordarea costului net de inlocuire pentru majoritatea activelor, dar si abordarea pietei a fost aplicata pentru un numar de active, cum ar fi terenuri si cladiri rezidentiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de catre evaluator pe baza metodei costului net de inlocuire si ulterior elementele au fost testate pentru depreciere. Un castig net din reevaluarea imobilizarilor corporale de 195,9 milioane USD a fost recunoscut in alte elemente ale rezultatului global la 31 decembrie 2021.

Evaluarea la valoarea justa a imobilizarilor corporale este considerata la Nivelul 3, avand in vedere ca tehnicile de evaluare utilizeaza informatii care au un efect semnificativ asupra valorii juste inregistrate care nu se bazeaza pe date observabile de piata. Detalii despre tehnicile de evaluare utilizate si informatiile cheie sunt detaliate mai jos.

- *Mijloace fixe gajate*

Grupul a gajat imobilizari corporale cu o valoare contabila de 373 milioane USD (2021: 407 milioane USD) pentru asigurarea facilitatilor de credit acordate entitatilor din Grup.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

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

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

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

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

La 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o noua ordonanta prin care toate acuzatiile penale au fost clasate fie pe fond, fie ca urmare a indeplinirii termenului de prescriptie.

Sechestrul a fost ridicat in totalitate, dar pentru a proteja partile civile, si anume Faber si Autoritatea de Stat care administreaza bunurile statului, un sechestrul temporar este pastrat, pana la suma de 106 milioane USD, pe 4 instalatii din Rompetrol Rafinare S.A., pentru o perioada limitata de 30 de zile. Daca respectivele parti civile mai sus mentionate nu formuleaza pretentii civile in instanta impotriva societatiilor din Grup, sechestrul temporar este nul. Daca partile civile vor formula asemenea actiuni in instanta, este in competenta respectivelor instante sa aprecieze motivele de mentinere a acestei masuri, pana cand pretentiile civile sunt solutionate.

Atat Faber, AVAS, cat si Grupul au atacat ordonanta. Grupul a atacat ordonanta in data de 27 decembrie 2019, pentru respingerea acuzatiilor pe fond, nu doar ca urmare a implinirii termenului de prescriptie. In 7 februarie, DIICOT a respins plangerile formulate impotriva ordonantei din 5 decembrie 2019. Grupul a introdus la Curtea Suprema plangere impotriva solutiei de respingere si primul termen a fost stabilit pentru 8 aprilie 2020. Urmatoarele termene au fost stabilite pentru 29 mai si, ulterior pentru 26 iunie 2020, pentru a permite partilor sa isi pregateasca apararea. In 10 iulie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit careia toate plangerile formulate impotriva respingerii plangerilor impotriva Ordonantei din 5 decembrie 2019, emisa in dosarul penal 225/D/P/2006 de catre PICCJ-DIICOT, au fost respinse ca inadmisibile.

Faber a introdus actiune civila la Tribunalul Constanta impotriva companiilor Grupului. La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de a reanaliza taxa de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru a-si timbra pretentiile civile (aproximativ 530.000 USD). In 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat actiunea civila a Faber ca netimbrata.

Impotriva mentinerii sechestrului penal asupra a patru instalatii a Rompetrol Rafinare SA, in valoare de 106 milioane USD, societatea a formulat o actiune civila care, judecandu-se in camera de consiliu, a fost admisa in parte, in contradictoriu AVAS, dar a fost respinsa in contradictoriu cu Faber. Impotriva solutiei de respingere, Rompetrol Rafinare SA a formulat recurs.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Pe de alta parte, Faber a repus pe rol unul din vechile sale actiuni civile introduse impotriva Rompetrol Rafinare S.A., prin care Faber contesta majorarile de capital realizate in 2003-2004. Termenul initial a fost stabilit pentru 14 aprilie 2020, dar dosarul a fost suspendat urmare a situatiei de urgenta din 16 martie 2020. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 27 aprilie 2021. In data de 20 iulie 2021 Tribunalul Ialomita a respins cererea de chemare in judecata formulata de Faber alaturi de Balkan. In data de 28 februarie 2022 Curtea de Apel Bucuresti a admis apelul formulat de Rompetrol Rafinare, a schimbat Sentinta de fond in sensul admiterii exceptiilor invocate de Rompetrol Rafinare si a respins recursul formulat de Balkan Petroleum.

6. TESTUL DE DEPRECIERE

Grupul a efectuat un test de depreciere in ceea ce priveste valoarea fondului comercial si a valorii contabile a imobilizarilor corporale si a drepturilor de utilizare a activelor la 31 decembrie 2021 pentru unitatile generatoare de numerar Rafinariile Rompetrol, Petrochimie si Downstream Romania. In baza acestui test efectuat, nu a fost identificata nicio depreciere.

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR

Sume exprimate in USD

	<u>Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)</u>	<u>Instalatii si echipamente</u>	<u>Autovehicule si altele</u>	<u>TOTAL</u>
Cost:				
1 ianuarie 2021	84.953.488	376.141	1.458.595	86.788.224
Aditii	40.252.939	-	333.810	40.586.749
Iesiri	(2.120)	-	(46.421)	(48.541)
Reclasificari si alte transferuri	41.239	-	(40.544)	696
Recalculatie	<u>157.127</u>	<u>25.153</u>	<u>37.612</u>	<u>219.892</u>
31 decembrie 2021	<u>125.402.673</u>	<u>401.294</u>	<u>1.743.053</u>	<u>127.547.020</u>
Aditii	19.831.416	-	65.919	19.897.335
Iesiri	-	-	(3.774)	(3.774)
Reclasificari si alte transferuri	(0)	-	31.524	31.524
Recalculatie	<u>346.669</u>	<u>190.574</u>	-	<u>537.242</u>
30 septembrie 2022	<u>145.580.758</u>	<u>591.867</u>	<u>1.836.722</u>	<u>148.009.347</u>
Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:				
1 ianuarie 2021	(9.700.033)	(208.041)	(336.561)	(10.244.635)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(7.092.151)	(123.872)	(508.960)	(7.724.983)
Amortizarea aferenta activelor cedate	2.120	-	24.925	27.045
Reclasificari si alte transferuri	<u>(8.257)</u>	-	<u>8.778</u>	<u>521</u>
31 decembrie 2021	<u>(16.798.321)</u>	<u>(331.913)</u>	<u>(811.818)</u>	<u>(17.942.052)</u>
Amortizarea inregistrata in cursul perioadei	(5.379.271)	(91.893)	(366.916)	(5.838.080)
Reclasificari si alte transferuri	(434)	0	18.585	18.151
30 septembrie 2022	<u>(22.178.026)</u>	<u>(423.805)</u>	<u>(1.160.149)</u>	<u>(23.761.980)</u>
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	<u>108.604.352</u>	<u>69.381</u>	<u>931.235</u>	<u>109.604.968</u>
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	<u>123.402.732</u>	<u>168.062</u>	<u>676.573</u>	<u>124.247.367</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

7. DREPTUL DE UTILIZARE A ACTIVELOR (continuare)

Sume exprimate in RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2(e))

	Cladiri si constructii (inclusiv terenuri)	Instalatii si echipamente	Autovehicule si altele	TOTAL
Cost:				
1 ianuarie 2021	428.751.759	1.898.346	7.361.383	438.011.488
Aditii	203.152.557	-	1.684.707	204.837.264
lesiri	(10.699)	-	(234.281)	(244.979)
Reclasificari si alte transferuri	208.130	-	(204.620)	3.510
Recalculatie	<u>793.005</u>	<u>126.943</u>	<u>189.825</u>	<u>1.109.773</u>
31 decembrie 2021	<u>632.894.751</u>	<u>2.025.289</u>	<u>8.797.015</u>	<u>643.717.055</u>
Aditii	100.087.175	-	332.686	100.419.861
lesiri	-	-	(19.045)	(19.045)
Reclasificari si alte transferuri	(0)	-	159.096	159.096
Recalculatie	<u>1.749.602</u>	<u>961.807</u>	-	<u>2.711.409</u>
30 septembrie 2022	<u>734.731.528</u>	<u>2.987.096</u>	<u>9.269.752</u>	<u>746.988.376</u>
Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere:				
1 ianuarie 2021	(48.955.097)	(1.049.962)	(1.698.590)	(51.703.648)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(35.793.380)	(625.169)	(2.568.667)	(38.987.216)
Amortizarea aferenta activelor cedate	10.699	-	125.794	136.493
Reclasificari si alte transferuri	(41.670)	-	44.300	2.630
31 decembrie 2021	<u>(84.779.447)</u>	<u>(1.675.132)</u>	<u>(4.097.163)</u>	<u>(90.551.741)</u>
Amortizarea inregistrata in cursul perioadei	(27.148.645)	(463.772)	(1.851.787)	(29.464.205)
Reclasificari si alte transferuri	(2.189)	2	93.795	91.608
30 septembrie 2022	<u>(111.930.281)</u>	<u>(2.138.902)</u>	<u>(5.855.154)</u>	<u>(119.924.338)</u>
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	<u>548.115.304</u>	<u>350.157</u>	<u>4.699.852</u>	<u>553.165.314</u>
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	<u>622.801.247</u>	<u>848.193</u>	<u>3.414.598</u>	<u>627.064.038</u>

Grupul a recunoscut dreptul de utilizare a activelor pentru urmatoarele categorii principale de leasing.

Categoria **cladiri si constructii (inclusiv terenuri)** include in principal:

- Contracte de inchiriere pentru benzinarii – in Rompetrol Downstream, in aceasta categorie sunt incluse contractele pentru cladirile, terenurile (pe care se afla benzinariile) sau chirie pentru utilizarea drumurilor (pentru acces la benzinarie);
- Inchiriere de cladiri administrative;
- Chirie pentru utilizarea portului maritim – danele portului Midia utilizate de Rompetrol Rafinare;
- Chirie depozite – utilizate pentru depozitarea produselor petroliere.

USD	Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021
Contracte de inchiriere pentru benzinarii	110.113.084	94.290.441
Contracte inchiriere cladiri administrative	379.943	615.320
Chirie pentru utilizarea portului maritim	12.330.175	12.731.229
Chirie depozite	<u>579.530</u>	<u>967.362</u>
Total	<u>123.402.732</u>	<u>108.604.352</u>

Categoria de **instalatii si echipamente** include in principal echipamente pentru statii industriale de pompare a apei.

Vehicule si alte categorii includ in principal acordurile privind inchirierea autovehiculelor din parcul auto.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

8. IMOBILIZARI FINANCIARE

Investitii in filialele consolidate

Detalii privind filialele consolidate la 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 sunt dupa cum urmeaza:

Societate	Tara de inregistrare	Domeniu de activitate	Participare	Control la	Participare	Control la
			efectiva la 30 septembrie 2022	30 septembrie 2022	efectiva la 31 decembrie 2021	31 decembrie 2021
			%	%	%	%
Rompetrol Downstream SRL	Romania	Vanzari de carburanti en detail	100	100	100	100
Rom Oil SA	Romania	Vanzari de carburanti en gros; depozitare carburanti	100	100	100	100
Rompetrol Logistics SRL	Romania	Operatiuni logistice	66,19	100	66,19	100
Rompetrol Petrochemicals SRL	Romania	Fabricarea produselor petrochimice	100	100	100	100
Rompetrol Quality Control SRL	Romania	Controlul calitatii produselor petroliere	100	100	100	100
Rompetrol Gas SRL	Romania	Vanzari de gaze petroliere lichefiate	66,19	100	66,19	100

- *Iesiri aferente vanzarii de subsidiare si lichidari*

In 2022 si 2021 nu au avut loc vanzari de filiale.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

9. STOCURI, NET

Miscarea stocurilor in perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2022 si anul 2021 este prezentata mai jos:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Titei si alte materii prime (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	165.737.981	130.548.331	836.463.014	658.864.374
Produce finite (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	156.695.834	137.131.456	790.828.203	692.088.743
Productie in curs de executie (la cost)	39.621.869	34.001.462	199.967.613	171.601.980
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	5.127.873	4.321.124	25.879.863	21.808.282
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	391.195	4.732.824	1.974.321	23.886.091
Marfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	16.632.251	15.443.052	83.941.308	77.939.541
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	2.286.963	3.025.755	11.542.075	15.270.681
	<u>386.493.966</u>	<u>329.204.005</u>	<u>1.950.596.397</u>	<u>1.661.459.692</u>

Miscarea provizionului stocurilor:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Provizion la 1 ianuarie	(26.934.093)	(21.848.928)	(135.933.673)	(110.269.355)
Provizion de inregistrat	(31.538.289)	(10.903.582)	(159.170.590)	(55.029.288)
Reduceri	35.689	1.427.889	180.121	7.206.413
Reluarea provizionului	10.897.725	4.390.528	54.999.726	22.158.556
Provizion la 30 septembrie / 31 decembrie	(47.538.968)	(26.934.093)	(239.924.417)	(135.933.673)

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

In scopul de garantare a facilitatilor bancare Grupul a gajat stocuri in valoare de 292 milioane USD (2021: 282 milioane USD).

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Creante comerciale	260.030.983	219.302.251	1.312.350.368	1.106.796.533
Avansuri platite furnizorilor	52.531.791	46.632.884	265.122.697	235.351.503
Debitori diversi	72.789.623	93.054.030	367.361.949	469.634.383
TVA de recuperat	44.937	29.386	226.794	148.306
Alte creante	415.966.118	371.875.651	2.099.339.401	1.876.819.222
Provizioane pentru pierderile asteptate in relatie cu crentele comerciale	(34.885.791)	(40.343.673)	(176.065.100)	(203.610.483)
	<u>766.477.661</u>	<u>690.550.529</u>	<u>3.868.336.110</u>	<u>3.485.139.464</u>

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

In categoria debitori diversi in perioada incheiata la 30 septembrie 2022 este inclusa suma de 8,5 milioane USD se refera la Omniasig Vienna Insurance pentru daune de asigurare in urma incidentului din 2 iulie 2021 si de asemenea suma de 5 milioane USD (2021: 5,8 milioane USD) reprezentand datoriile si penalitati platite catre ANAF dupa raportul general privind inspectia fiscala care acopera perioada 2011 - 2015, precum si o suma suplimentara de 0,7 milioane USD (2021: 1,94 milioane USD) pentru plata efectuata de Rompetrol Rafinare SA catre Primaria Navodari ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale (in ceea ce priveste reevaluarea cladirilor) (a se vedea nota 30). De asemenea, categoria de debitori diversi include suma de 57,13 milioane USD (2021: 65,7 milioane USD) care se refera la creantele Rompetrol Petrochemicals SRL, fata de KMGI, urmare a cesiunii de creante efectuata de Rompetrol Petrochemicals catre KMGI incepand cu luna noiembrie 2017 pentru sume de incasat de la Rompetrol Rafinare SA (a se vedea si Nota 12).

In perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2022 din suma totala de 52,5 milioane USD (2021: 46,3 milioane USD) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 49,5 milioane USD (2021: 40 milioane USD) se refera la achizitia de alte materii prime, proiecte de investitii, servicii de management si achizitii certificate CO2 in Rompetrol Rafinare si 1,3 milioane USD (2021: 3,7 milioane USD) pentru proiecte de investitii legate de constructia de noi statii, procesul de rebranding produse petoliere in Rompetrol Downstream.

Din soldul pentru alte creante in suma de 416 milioane USD (2021: 371,9 milioane USD) 364,9 milioane USD (2021: 341,8 milioane USD) fac referinta la creante cash pooling ale: Rompetrol Downstream 189,2 milioane USD (2021:180,9 milioane USD), Rompetrol Rafinare 55,6 milioane USD (2021:65,8 milioane USD) Rompetrol Gas 100,8 milioane USD (2021: 79,8 milioane USD), Rompetrol Quality Control 2,2 milioane USD (2021: 0,8 milioane USD), Rompetrol Logistics 5,8 milioane USD (2021: 6,4 milioane USD) si Rompetrol Petrochemicals 11,2 milioane USD (2021: 8 milioane USD). De asemenea in alte creante intra si accize de primit pentru Rompetrol Rafinare in suma de 15 milioane USD (2021: 14,7 milioane USD).

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Debitori diversi	72.789.623	93.054.030	367.361.949	469.634.383
Alte creante	415.966.118	371.875.651	2.099.339.401	1.876.819.222
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor pentru debitorii diversi si alte creante	(4.610.465)	(5.259.516)	(23.268.557)	(26.544.254)

Din suma totala de pe liniile de alte creante si debitori diversi in valoare de 488,8 milioane USD (2021: 464,9 milioane USD), 4,6 milioane USD sunt provizionati (2021: 5,3 milioane USD).

Nu a fost considerat provizion suplimentar referitor la creantele Rompetrol Petrochemicals SRL, fata de KMGI, urmare a cesiunii de creante efectuata de Rompetrol Petrochemicals catre KMGI incepand cu luna noiembrie 2017 pentru sume de incasat de la Rompetrol Rafinare SA.

Miscarea ajustarilor pentru pierderile asteptate este dupa cum urmeaza:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Sold la inceputul anului	(40.343.673)	(47.192.128)	(203.610.483)	(238.173.951)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(874.110)	(467.049)	(4.411.545)	(2.357.148)
Provizioane reversate	1.130.998	2.598.573	5.708.035	13.114.738
Sume neutilizate reversate	238.582	562.610	1.204.100	2.839.434
Diferente de curs valutar	4.962.411	4.154.321	25.044.794	20.966.443
Sold la sfarsitul perioadei	(34.885.791)	(40.343.673)	(176.065.100)	(203.610.483)

Creante comerciale in valoare de 177 milioane USD la 30 septembrie 2022, respectiv in valoare de 144 milioane USD la 31 decembrie 2021, sunt gajate in vederea obtinerii de facilitati de credit (vezi Notele 12 si 18).

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

11. CASA SI CONTURI LA BANCII

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Conturi la banci	89.470.925	48.442.660	451.550.814	244.485.261
Casa	1.881.364	1.573.582	9.495.057	7.941.713
Alte valori si avansuri de trezorerie	163.396	75.018	824.646	378.610
	<u>91.515.686</u>	<u>50.091.261</u>	<u>461.870.516</u>	<u>252.805.583</u>

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

12. CAPITAL SOCIAL

Structura actionariatului la 30 septembrie 2022:

Actionari	<u>Procent</u> <u>detinut</u> <u>(%)</u>	<u>Sume statutare</u> <u>in</u> <u>[RON]</u>	<u>Sume conform</u> <u>IFRS [USD]</u>	<u>Sume conform</u> <u>IFRS [RON]</u>
KMG International NV	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	2.139.530.324
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.987.553.160
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	287.732.145
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.215.926
Altii (nici Statul, nici grupul KMGI)	<u>0,67%</u>	<u>17.800.400</u>	<u>5.905.287</u>	<u>29.803.391</u>
Total	<u>100%</u>	<u>2.655.920.573</u>	<u>881.102.250</u>	<u>4.446.834.946</u>

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021:

Actionari	<u>Procent</u> <u>detinut</u> <u>(%)</u>	<u>Sume statutare</u> <u>in</u> <u>[RON]</u>	<u>Sume conform</u> <u>IFRS [USD]</u>	<u>Sume conform</u> <u>IFRS [RON]</u>
KMG International NV	48,11%	1.277.857.773	423.929.605	2.139.530.324
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70%	1.187.087.758	393.816.632	1.987.553.160
Rompetrol Financial Group S.R.L.	6,47%	171.851.155	57.011.660	287.732.145
Rompetrol Well Services S.A.	0,05%	1.323.486	439.067	2.215.926
Altii (nici Statul, nici grupul KMGI)	<u>0,67%</u>	<u>17.800.400</u>	<u>5.905.287</u>	<u>29.803.391</u>
Total	<u>100%</u>	<u>2.655.920.573</u>	<u>881.102.250</u>	<u>4.446.834.946</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

12. CAPITAL SOCIAL (continuare)

Prime de capital si efectul transferurilor cu actionarii

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

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

Imprumut Hibrid

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

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

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

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

De asemenea, in anul 2017, managementul a desfasurat o evaluare a unei dobanzi potentiale aferente imprumutului hibrid, si a inregistrat 14,6 milioane USD, pe baza rentabilitatii proiectate a activitatii in perioada urmatoare. Aceasta datorie a fost actualizata in 2018 la 17 milioane USD si nu a rezultat nicio modificare in evaluarea dobanzii pentru anul 2019. Anual se face o reevaluare a dobanzii viitoare, cu impact direct in rezultatul anului curent.

La 31 decembrie 2020, conducerea a efectuat o evaluare a potentialului datoriei dobanzii la imprumutul hibrid si a rezultat ca nu trebuie inregistrate dobanzi de platit pe baza rentabilitatii proiectate a afacerii pana la sfarsitul perioadei contractuale, avand in vedere pierderile contabile curente acumulate. Ca rezultat al evaluarii efectuate, datoria potentiala a dobanzii la imprumut hibrid a fost reversata prin rezultatul anului current.

In mai 2021, societatea-mama a incheiat acte aditionale la contractele de imprumut hibrid prin care se precizeaza ca dobanda va fi calculata si va deveni exigibila atunci cand:

- ✓ Societatea inregistreaza in an profit net dupa impozitare;
- ✓ Societatea va distribui dividende conform prevederilor legii romane.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

13. IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG DE LA BANCII

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank	-	96.109.744	-	485.056.266
Rompetrol Downstream: Facilitate de 435 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 120 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank iar pentru Unicredit Bank avand scadenta la 23 octombrie 2022. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.				
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank	-	95.668.569	-	482.829.700
Rompetrol Rafinare:Facilitate de 435 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 120 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank iar pentru Unicredit Bank avand scadenta la 23 octombrie 2022. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.				
Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung	-	(49.261)	-	(248.614)
Total	=	<u>191.729.052</u>	=	<u>967.637.352</u>
	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Un an sau mai putin - principal	-	49.261	-	248.614
Intre 2 si 5 ani	=	<u>191.729.052</u>	=	<u>967.637.352</u>
Total	=	<u>191.778.312</u>	=	<u>967.885.965</u>

Imprumuturile sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 373 milioane USD (2021: 407 milioane USD), stocurilor in valoare de 292 milioane USD (2021: 282 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 177 milioane USD (2021: 144 milioane USD).

La nivelul KMG International NV, conditiile financiare impuse prin contractele de imprumut sunt testate pentru imprumutul sindicalizat la fiecare 6 luni.

Urmatoarea obligatie de indeplinire a conditiilor financiare este la 31 decembrie 2022 si pe baza bugetelor aprobate si fluxurilor de numerar estimate, Conducerea KMG International considera ca aceste conditii financiare vor putea fi respectate la aceasta data.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

14. OBLIGATII PENTRU CONTRACTE DE LEASING

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
La 1 ianuarie	<u>111.916.989</u>	<u>85.820.519</u>	<u>564.833.851</u>	<u>433.127.579</u>
Aditii	19.929.608	40.411.215	100.582.740	203.951.362
Remasurare	537.243	219.443	2.711.410	1.107.505
Plati	(9.302.627)	(14.777.795)	(46.949.427)	(74.582.052)
Dobanda cumulata	5.667.125	7.991.671	28.601.412	40.333.166
Impact din diferente de curs	(14.374.783)	(7.748.065)	(72.548.090)	(39.103.709)
La 30 septembrie /31 decembrie	<u>114.373.555</u>	<u>111.916.989</u>	<u>577.231.896</u>	<u>564.833.851</u>
Pe termen lung	109.549.549	108.237.081	552.885.620	546.261.723
Curent	4.824.006	3.679.908	24.346.276	18.572.128

Urmatoarele valori au fost recunoscute in contul de profit si pierdere:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli cu amortizarea privind dreptul de utilizare a activelor	5.838.078	7.724.983	29.464.193	38.987.218
Cheltuieli cu dobanzile aferente datoriilor de leasing	5.667.125	7.991.671	28.601.412	40.333.166
Plati variabile de leasing (incluse in cheltuieli de desfacere)	<u>5.113.950</u>	<u>6.183.461</u>	<u>25.809.596</u>	<u>31.207.307</u>
Suma total inclusa in profit sau pierdere	<u>16.619.153</u>	<u>21.900.115</u>	<u>83.875.201</u>	<u>110.527.691</u>

Grupul are contracte de inchieriere pentru benzinarii care contin o plata fixa, plus o plata variabila pe baza cantitatilor de petrol vandute:

USD	30 septembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Plati fixe	Plati variabile	Plati fixe	Plati variabile
Chirie fixa	9.302.627	-	14.777.795	-
Chirie variabila cu plata minima	-	5.113.950	-	6.183.461
Total	<u>9.302.627</u>	<u>5.113.950</u>	<u>14.777.795</u>	<u>6.183.461</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

15. CREANTE SI DATORII PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT AMANAT

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
Datorii privind impozit pe profit amanat (Creante)/Datorii privind impozitul pe profit amanat, net	<u>72.659.146</u>	<u>72.659.146</u>	<u>366.703.442</u>	<u>366.703.442</u>

(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))

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

USD

<u>2022</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferente temporare</i>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari corporale	525.512.357	-	-	525.512.357
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(71.523.893)	-	-	(71.523.893)
Altele	(663)	-	-	(663)
Total diferente temporare (creanta)/datorii	<u>454.119.656</u>	=	=	<u>454.119.656</u>
<i>Efectul impozitului amanat</i>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari corporale	84.081.977	-	-	84.081.977
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(11.443.823)	-	-	(11.443.823)
Altele	(106)	-	-	(106)
Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat	<u>72.659.146</u>	=	=	<u>72.659.146</u>

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2(e))

<u>2022</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de</u> <u>profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Sold final</u>
<i>Diferente temporare</i>				
Imobilizari necorporale	248.496	-	-	248.496
Imobilizari corporale	2.652.208.308	-	-	2.652.208.308
Stocuri	416.969	-	-	416.969
Provizioane	(360.973.941)	-	-	(360.973.941)
Altele	(3.344)	-	-	(3.344)
Total diferente temporare (creanta)/datorii	<u>2.291.896.488</u>	=	=	<u>2.291.896.488</u>
<i>Efectul impozitului amanat</i>				
Imobilizari necorporale	39.759	-	-	39.759
Imobilizari corporale	424.353.332	-	-	424.353.332
Stocuri	66.715	-	-	66.715
Provizioane	(57.755.830)	-	-	(57.755.830)
Altele	(535)	-	-	(535)
Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat	<u>366.703.442</u>	=	=	<u>366.703.442</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

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

USD

Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat	Sold initial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Romp petrol Rafinare SA	57.959.242	-	-	57.959.242
Romp petrol Downstream S.R.L.	5.864.697	-	-	5.864.697
Rom Oil S.A.	6.438.525	-	-	6.438.525
Romp petrol Gas S.R.L.	886.448	-	-	886.448
Romp petrol Logistics S.R.L.	1.405.303	-	-	1.405.303
Romp petrol Quality Control SRL	104.930	-	-	104.930
Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat	<u>72.659.146</u>	=	=	<u>72.659.146</u>

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))

Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat	Sold initial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
Romp petrol Rafinare SA	292.514.496	-	-	292.514.496
Romp petrol Downstream S.R.L.	29.598.541	-	-	29.598.541
Rom Oil S.A.	32.494.592	-	-	32.494.592
Romp petrol Gas S.R.L.	4.473.816	-	-	4.473.816
Romp petrol Logistics S.R.L.	7.092.428	-	-	7.092.428
Romp petrol Quality Control SRL	529.569	-	-	529.569
Total datorie / (creanta) recunoscuta privind impozitul pe profit amanat	<u>366.703.442</u>	=	=	<u>366.703.442</u>

USD

2021	Sold initial	Contul de profit/pierdere	Rezultatul reportat	Sold final
<i>Diferente temporare</i>				
Imobilizari necorporale	49.238	-	-	49.238
Imobilizari corporale	303.369.770	350.646	221.791.941	525.512.357
Stocuri	82.619	-	-	82.619
Provizioane	(59.203.562)	(12.320.332)	-	(71.523.893)
Pierderi fiscale	(217.173.599)	217.173.599	-	(0)
Altele	(663)	-	-	(663)
Total diferente temporare (creanta)/datorie	<u>27.123.803</u>	<u>205.203.913</u>	<u>221.791.941</u>	<u>454.119.656</u>
<i>Efectul impozitului amanat</i>				
Imobilizari necorporale	7.878	-	-	7.878
Imobilizari corporale	48.539.163	56.103	35.486.711	84.081.977
Stocuri	13.219	-	-	13.219
Provizioane	(9.472.570)	(1.971.253)	-	(11.443.823)
Pierderi fiscale	(34.747.776)	34.747.776	-	0
Altele	(106)	-	-	(106)
Total datorie / (creanta) privind impozitul pe profit amanat	<u>4.339.808</u>	<u>32.832.627</u>	<u>35.486.711</u>	<u>72.659.146</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2(e))

<u>2021</u>	<u>Sold initial</u>	<u>Contul de profit/pierdere</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Sold final</u>
Diferente temporare				
Imobilizari necorporale	248.496	-	-	248.496
Imobilizari corporale	1.531.076.884	1.769.676	1.119.361.748	2.652.208.308
Stocuri	416.969	-	-	416.969
Provizioane	(298.794.458)	(62.179.483)	-	(360.973.941)
Pierderi fiscale	(1.096.053.437)	1.096.053.436	-	(0)
Altele	(3.344)	-	-	(3.344)
Total diferente temporare (creanta)/datorii	<u>136.891.111</u>	<u>1.035.643.629</u>	<u>1.119.361.748</u>	<u>2.291.896.487</u>
Efectul impozitului amanat				
Imobilizari necorporale	39.759	-	-	39.759
Imobilizari corporale	244.972.302	283.148	179.097.882	424.353.332
Stocuri	66.715	-	-	66.715
Provizioane	(47.807.114)	(9.948.716)	-	(57.755.830)
Pierderi fiscale	(175.368.551)	175.368.551	-	0
Altele	(535)	-	-	(535)
Total datorii / (creanta) privind impozitul pe profit amanat	<u>21.902.577</u>	<u>165.702.983</u>	<u>179.097.882</u>	<u>366.703.442</u>

Abilitatea Grupului in vederea recuperabilitatii creantei privind impozitul amanat depinde de capacitatea entitatilor care au inregistrat pierderi fiscale sa genereze profituri impozabile suficiente pentru a acoperi pierderile fiscale inregistrate.

Recuperarea creantei privind impozitul amanat recunoscut de Grup depinde de capacitatea acestuia de a genera suficient venit impozabil pentru a utiliza pierderile fiscale reportate disponibile.

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

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit amanat nu pot fi compensate intre companii in Romania.

16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	<u>30 septembrie 2022 USD</u>	<u>31 decembrie 2021 USD</u>	<u>30 septembrie 2022 RON</u>	<u>31 decembrie 2021 RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Datorii comerciale	889.725.505	1.022.468.222	4.490.355.650	5.160.294.869
Accize	82	1.319	416	6.658.63
Fond special pentru produse petroliere	5.460.864	6.305.873	27.560.433	31.825.108
TVA de plata	105.044.489	93.392.700	530.149.030	471.343.616
Taxe de plata	79	(67.710)	401	(341.727)
Datorii cu personalul si asigurari sociale	5.384.154	6.604.702	27.173.285	33.333.270
Alte datorii	510.887.928	414.348.188	2.578.400.283	2.091.173.869
Total	<u>1.516.503.100</u>	<u>1.543.053.293</u>	<u>7.653.639.497</u>	<u>7.787.635.664</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

16. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII (continuare)

Grupul deruleaza un contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casa, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" si companiile din Grup societati participante. Sumele in sold la 30 septembrie 2022 sunt incluse in alte datorii pentru urmatoarele companii: Rompetrol Rafinare 426,2 milioane USD, Romoil 12,4 milioane si Rompetrol Gas 69 milioane USD.

De asemenea, in categoria alte datorii sunt incluse si garantiile pe termen scurt in Rompetrol Downstream SRL, in suma de 4,13 milioane USD (2021: 4,78 milioane USD).

17. DATORII CONTRACTUALE

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Avansuri pe termen scurt de la clienti en-gros	21.500.452	16.996.514	108.510.633	85.779.706
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	30.628.405	21.509.334	154.578.499	108.555.459
Venituri amanate	6.340.775	6.374.404	32.001.256	32.170.978
Total avansuri pe termen scurt	58.469.633	44.880.252	295.090.389	226.506.143

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BANCI

Imprumuturi de la banci:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u> RON
Banca Transilvania Romp petrol Rafinare S.A.: Doua facilitati pe termen scurt de tip revolving, una in valoare de pana la 30 mil EUR si a doua in valoare de pana la 27,96 mil EUR pentru emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 29 iulie 2023. Trageri in USD/EUR/RON.	7.155.742	42.372.534	36.114.315	213.849.940
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank Romp petrol Rafinare: Facilitate de 435 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 120 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank iar pentru Unicredit Bank avand scadenta la 23 octombrie 2022. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.	126.006.067	-	635.940.022	-
Unicredit Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank Romp petrol Downstream: Facilitate de 435 milioane USD pentru scop general si capital de lucru. Facilitatea consta in 3 parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 120 milioane USD linie neangajata avand scadenta la 23 aprilie 2023 pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank iar pentru Unicredit Bank avand scadenta la 23 octombrie 2022. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.	96.102.563	-	485.020.023	-
Dobanda de plata	-	-	-	-
Suma platibila intr-un an aferenta creditelor pe termen lung	-	49.261	-	248.614
	229.264.372	42.421.794	1.157.074.359	214.098.554

La nivelul KMG International NV, conditiile financiare sunt testate pentru imprumutul sindicalizat la fiecare 6 luni.

Urmatoarea obligatie de indeplinire a conditiilor financiare este la 31 decembrie 2022 si pe baza estimarilor, Conducerea KMG International considera ca aceste conditii financiare vor putea fi respectate la aceasta data.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

18. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT DE LA BANCI (continuare)

Creditele purtatoare de garantii sunt garantate cu gajuri asupra imobilizarilor corporale in valoare de 373 milioane USD (2021: 407 milioane USD), stocurilor in valoare de 292 milioane USD (2021: 282 milioane USD) si creantelor comerciale in valoare de 177 milioane USD (2021: 144 milioane USD).

Miscarea imprumuturilor este prezentata mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie</u> <u>2022</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursari</u>	<u>Dobanzi</u> <u>constituite</u>	<u>Reclasificari</u> <u>intre termen</u> <u>scurt si termen</u> <u>lung</u>	<u>Impact din</u> <u>diferente de</u> <u>curs valutar</u>	<u>La 30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	191.729.052	48.270.948	-	-	(240.000.000)	-	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	42.372.534	142.510.814	(194.900.168)	-	240.000.000	(718.808)	229.264.372
Imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen lung	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	49.261	-	8.270.169	(8.319.429)	-	-	-
Total	<u>234.150.846</u>	<u>190.781.763</u>	<u>(186.630.000)</u>	<u>(8.319.429)</u>	-	<u>(718.808)</u>	<u>229.264.372</u>
RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie</u> <u>2022</u>	<u>Trageri</u>	<u>Rambursari</u>	<u>Dobanzi</u> <u>constituite</u>	<u>Reclasificari</u> <u>intre termen</u> <u>scurt si</u> <u>termen lung</u>	<u>Impact din</u> <u>diferente de</u> <u>curs valutar</u>	<u>La 30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u>
Imprumuturi de la banci pe termen lung	967.637.352	243.618.649	-	-	(1.211.256.001)	-	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	213.849.940	719.237.829	(983.641.660)	-	1.211.256.001	(3.627.751)	1.157.074.359
Imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen lung	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la parti afiliate pe termen scurt	-	-	-	-	-	-	-
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	248.614	-	41.738.713	(41.987.327)	-	-	-
Total	<u>1.181.735.905</u>	<u>962.856.478</u>	<u>(941.902.946)</u>	<u>(41.987.327)</u>	-	<u>(3.627.751)</u>	<u>1.157.074.359</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

19. PROVIZIOANE

Provizioanele cuprind urmatoarele:

	<u>2022</u> USD	<u>2021</u> USD	<u>2022</u> RON	<u>2021</u> RON
Provizioane partea pe termen lung	84.606.213	84.606.213	426.999.095	426.999.095
Total provizioane	<u>84.606.213</u>	<u>84.606.213</u>	<u>426.999.095</u>	<u>426.999.095</u>

(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))

Miscarea provizioanelor este prezentata mai jos:

USD	<u>La 1 ianuarie</u> <u>2022</u>	<u>La 30 septembrie</u> <u>2022</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	12.568.630	12.568.630
Provizion pentru mediu	71.594.097	71.594.097
Alte provizioane	443.486	443.486
Total	<u>84.606.213</u>	<u>84.606.213</u>

RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	<u>La 1 ianuarie</u> <u>2022</u>	<u>La 30 septembrie</u> <u>2022</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	63.432.618	63.432.618
Provizion pentru mediu	361.328.247	361.328.247
Alte provizioane	2.238.229	2.238.229
Total	<u>426.999.095</u>	<u>426.999.095</u>

USD	<u>La 1</u> <u>ianuarie</u> <u>2021</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Constituirii</u> <u>in an</u>	<u>Sume</u> <u>utilizate</u>	<u>Rata de</u> <u>actualizare</u>	<u>La 31</u> <u>decembrie</u> <u>2021</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	18.361.742	(6.713.303)	2.305.523	(1.385.332)	-	12.568.630
Provizion pentru mediu	60.527.516	-	20.282.844	(4.317.444)	(4.898.819)	71.594.097
Alte provizioane	443.486	-	-	-	-	443.486
Total	<u>79.332.744</u>	<u>(6.713.303)</u>	<u>22.588.367</u>	<u>(5.702.776)</u>	<u>(4.898.819)</u>	<u>84.606.213</u>

RON (Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)

	<u>La 1</u> <u>ianuarie</u> <u>2021</u>	<u>Rezultatul</u> <u>reportat</u>	<u>Constituirii</u> <u>in an</u>	<u>Sume</u> <u>utilizate</u>	<u>Rata de</u> <u>actualizare</u>	<u>La 31</u> <u>decembrie</u> <u>2021</u>
Provizion pentru beneficiu la pensionare	92.669.876	(33.881.369)	11.635.745	(6.991.633)	-	63.432.618
Provizion pentru mediu	305.476.321	-	102.365.483	(21.789.709)	(24.723.848)	361.328.247
Alte provizioane	2.238.229	-	-	-	-	2.238.229
Total	<u>400.384.426</u>	<u>(33.881.369)</u>	<u>114.001.228</u>	<u>(28.781.342)</u>	<u>(24.723.848)</u>	<u>426.999.095</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

19. PROVIZIOANE (continuare)

Provizion pentru mediu

Batalele Vega

La 31 decembrie 2021, Grupul a recunoscut un provizion de mediu in valoare de 66.56 milioane USD (2020: 60.5 milioane USD) pe baza revizuirii provizionului pentru refacerea sitului.

Casetele Vadu

Pe parcursul anului 2021, Grupul a derulat procedurile de investigare obligatorii in conformitate cu Legea 74/2019 in ceea ce priveste zona de depozitare a deseurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 („Casetele Vadu”). Procesul este in derulare si desfasurat in conformitate cu cerintele autoritatilor de mediu competente („Agentia pentru Protectia Mediului Constanta”).

Pe baza studiului de fezabilitate si a corespondentei cu autoritatile de mediu, conducerea a concluzionat ca societatea-mama are o obligatie implicita de reabilitare a casetelor, astfel incat a fost efectuata o evaluare a obligatiei la 31 decembrie 2021. In acest sens, un provizion de USD 4,9 milioane a fost inregistrat la 31 decembrie 2021 (2020: 0 USD).

Provizion pentru beneficiu la pensionare

In conformitate cu contractele colective de munca in vigoare in cadrul unora dintre societatile Grupului, angajatii sunt indreptatiti sa primeasca anumite beneficii de pensionare, platibile in momentul pensionarii, cu conditia de a fi angajati ai entitatilor la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii potrivit beneficiilor stipulate in contracte, in functie de numarul angajatilor din societati si conform ipotezelor actuariale privind rata mortalitatii, rulajul personalului, etc. Pentru calcul este utilizata o evaluare actuariala ce presupune diferite ipoteze, care pot fi diferite de evolutiile reale in viitor. Datorita complexitatii implicate in evaluare si caracterul sau pe termen lung, o obligatie privind beneficiile determinate este extrem de sensibila la modificarile acestor ipoteze. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare data de raportare.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII

2022

USD	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	4.143.303.457	-	-	307.926.411	4.451.229.868
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(682.780.992)	-	-	657.590.205	(25.190.787)
Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite	<u>3.460.522.465</u>	-	-	<u>965.516.616</u>	<u>4.426.039.081</u>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	2.798.073.526	(2.696.708.254)	101.365.272
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(683.696.025)	2.387.607	(681.308.418)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(184.632.492)	3.711.018	(180.921.475)
Venituri nete din vanzarea de marfuri	-	-	<u>1.929.745.009</u>	<u>(2.690.609.630)</u>	<u>(760.864.621)</u>
Venituri din productia petrochimica	-	166.399.887	-	-	166.399.887
Venituri din vanzarea de alte marfuri	8.753.041	-	125.651.298	(147)	134.404.192
Venituri din vanzarea de utilitati	4.218.475	-	-	(126.503)	4.091.972
Venituri din transport	-	-	2.057.148	-	2.057.148
Venituri din chirii alte servicii	2.858.441	-	13.449.243	(6.181.989)	10.125.694
Cifra de afaceri neta	<u>3.476.352.421</u>	<u>166.399.887</u>	<u>2.070.902.698</u>	<u>(1.731.401.652)</u>	<u>3.982.253.354</u>

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	20.910.838.217	-	-	1.554.073.805	22.464.912.022
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(3.445.927.389)	-	-	3.318.792.006	(127.135.383)
Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite	<u>17.464.910.827</u>	-	-	<u>4.872.865.811</u>	<u>22.337.776.638</u>
Venituri brute din vanzarea de marfuri	-	-	14.121.597.281	(13.610.016.889)	511.580.393
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(3.450.545.469)	12.050.015	(3.438.495.454)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(931.821.726)	18.729.135	(913.092.591)
Venituri nete din vanzarea de marfuri	-	-	<u>9.739.230.086</u>	<u>(13.579.237.739)</u>	<u>(3.840.007.653)</u>
Venituri din productia petrochimica	-	839.803.588	-	-	839.803.588
Venituri din vanzarea de alte marfuri	44.175.721	-	634.149.538	(741)	678.324.518
Venituri din vanzarea de utilitati	21.290.222	-	-	(638.447)	20.651.775
Venituri din transport	-	-	10.382.220	-	10.382.220
Venituri din chirii alte servicii	14.426.264	-	67.876.983	(31.199.882)	51.103.365
Cifra de afaceri neta	<u>17.544.803.033</u>	<u>839.803.588</u>	<u>10.451.638.827</u>	<u>(8.738.210.997)</u>	<u>20.098.034.452</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

20. VENITURI DIN CONTRACTELE CU CLIENTII (continuare)

2021

USD	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	2.552.454.125	-	-	338.180.788	2.890.634.913
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(775.532.320)	-	-	762.866.318	(12.666.002)
Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite	1.776.921.805	-	-	1.101.047.105	2.877.968.910
Venituri brute din vanzarea de marfuri	71.184.742	-	2.183.407.590	(2.154.500.284)	100.092.049
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(798.582.389)	3.026.854	(795.555.534)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(141.759.837)	5.283.714	(136.476.123)
Venituri nete din vanzarea de marfuri	71.184.742	-	1.243.065.365	(2.146.189.715)	(831.939.608)
Venituri din productia petrochimica	-	145.554.248	-	-	145.554.248
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	738.682	-	-	738.682
Venituri din vanzarea de alte marfuri	277.287	-	124.398.008	(31)	124.675.264
Venituri din vanzarea de utilitati	1.718.451	-	-	(93.726)	1.624.725
Venituri din transport	-	-	2.662.797	-	2.662.797
Venituri din chirii alte servicii	2.836.856	-	15.200.523	(6.323.894)	11.713.485
Cifra de afaceri neta	1.852.939.141	146.292.930	1.385.326.693	(1.051.560.261)	2.332.998.503

2021

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie	Petrochimie	Marketing	Ajustari de consolidare	Consolidat
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	12.881.980.724	-	-	1.706.764.617	14.588.745.340
Minus taxe aferente vanzarii de produse petroliere finite	(3.914.034.067)	-	-	3.850.110.019	(63.924.048)
Venituri nete din vanzarea de produse petroliere finite	8.967.946.657	-	-	5.556.874.636	14.524.821.292
Venituri brute din vanzarea de marfuri	359.262.276	-	11.019.439.768	(10.873.547.482)	505.154.563
Minus taxe aferente vanzarii de marfuri	-	-	(4.030.365.457)	15.276.230	(4.015.089.227)
Minus discounturi comerciale aferente vanzarii de marfuri	-	-	(715.447.722)	26.666.377	(688.781.345)
Venituri nete din vanzarea de marfuri	359.262.276	-	6.273.626.590	(10.831.604.874)	(4.198.716.008)
Venituri din productia petrochimica	-	734.597.735	-	-	734.597.735
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	3.728.052	-	-	3.728.052
Venituri din vanzarea de alte marfuri	1.399.439	-	627.824.308	(155)	629.223.592
Venituri din vanzarea de utilitati	8.672.851	-	-	(473.028)	8.199.824
Venituri din transport	-	-	13.438.869	-	13.438.869
Venituri din chirii alte servicii	14.317.329	-	76.715.519	(31.916.059)	59.116.789
Cifra de afaceri neta	9.351.598.552	738.325.787	6.991.605.285	(5.307.119.480)	11.774.410.145

Veniturile totale au crescut in principal datorita volatilitatii mediului de piata al petrolului si gazelor natural, rezultand cotationi mai mari fata de anul precedent. Nu exista o diferenta semnificativa de timp intre plata si transferul controlului asupra bunurilor sau serviciilor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

21. COSTUL VANZARII

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Titei si alte materii prime	2.892.199.215	1.758.364.679	14.596.640.220	8.874.290.697
Consumabile si alte materiale	10.262.416	7.075.061	51.793.387	35.707.128
Utilitati	162.695.213	58.852.780	821.106.472	297.024.097
Cheltuieli cu personalul	22.278.720	18.663.970	112.438.471	94.195.188
Transport	156.197	156.085	788.309	787.744
Mentenanata si reparatii	19.542.276	14.217.891	98.627.912	71.756.274
Asigurari	1.641.363	994.012	8.283.793	5.016.678
Mediu	20.975.019	4.458.277	105.858.824	22.500.480
Altele	8.203.665	8.757.022	41.403.079	44.195.815
Costul productiei - cash	3.137.954.084	1.871.539.777	15.836.940.468	9.445.474.100
Amortizare	68.058.162	50.320.296	343.482.738	253.961.502
Costul productiei	3.206.012.246	1.921.860.073	16.180.423.206	9.699.435.602
Plus: variatia stocurilor	(42.791.866)	(50.056.285)	(215.966.271)	(252.629.063)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(2.930.991)	(490.611)	(14.792.419)	(2.476.066)
Costul marfurilor petroliere revandute	104.101.361	161.579.350	525.389.159	815.474.824
Costul marfurilor petrochimice revandute	-	662.571	-	3.343.928
Costul altor marfuri vandute	110.663.896	99.827.351	558.509.616	503.818.657
Costul utilitatilor revandute	1.713.008	1.025.485	8.645.381	5.175.523
(Castiguri)/pierderi din derivative	217.493.684	21.213.016	1.097.668.872	107.059.972
Total	<u>3.594.261.337</u>	<u>2.155.620.951</u>	<u>18.139.877.544</u>	<u>10.879.203.376</u>

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
Cheltuieli cu personalul	19.273.248	20.542.919	97.270.156	103.678.056
Utilitati	6.729.745	5.073.253	33.964.351	25.604.202
Transport	45.568.724	46.317.584	229.980.795	233.760.214
Consultanta	21.163.513	22.699.102	106.810.135	114.560.096
Chirii	3.164.172	4.979.765	15.969.259	25.132.377
Consumabile	29.411	260.853	148.434	1.316.499
Marketing	2.183.748	2.006.082	11.021.156	10.124.497
Taxe	1.452.679	1.468.784	7.331.524	7.412.804
Posta si telecomunicatii	475.625	650.468	2.400.431	3.282.847
Asigurari	1.067.542	986.292	5.387.778	4.977.718
Cheltuieli IT	6.633.044	6.359.261	33.476.308	32.094.556
Cheltuieli de mediu	4.204.774	1.615.122	21.221.073	8.151.361
Reparatii si mentananta	8.343.943	9.316.018	42.111.044	47.017.012
Alte cheltuieli	13.198.120	14.138.889	66.609.591	71.357.559
Cheltuieli inainte de amortizare	133.488.287	136.414.393	673.702.034	688.469.799
Cheltuieli cu amortizarea	38.832.124	45.651.013	195.981.846	230.396.099
Total	<u>172.320.411</u>	<u>182.065.406</u>	<u>869.683.881</u>	<u>918.865.898</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

23. ALTE VENITURI / (CHELTUIELI) OPERATIONALE, NET

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Castiguri nete din cedarea activelor	71.184	316.860	359.258	1.599.159
Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale, net	-	(10.207.621)	-	(51.516.842)
Provizioane pentru deprecierea creantelor si creante trecute pe cheltuiuala , net	(449.032)	1.167.085	(2.266.220)	5.890.163
Provizioane pentru deprecierea stocurilor, si stocuri trecute pe cheltuiuala, net	(20.640.608)	(4.418.013)	(104.171.083)	(22.297.269)
Alte provizioane, net	(9.319.483)	(1.649.005)	(47.034.501)	(8.322.363)
Alte cheltuieli	4.919.487	(4.915.571)	24.828.159	(24.808.395)
Total	<u>(25.418.452)</u>	<u>(19.706.265)</u>	<u>(128.284.386)</u>	<u>(99.455.547)</u>

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

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
Cheltuieli financiare			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Cheltuieli privind penalitatile	(3.189.297)	(1.705.265)	(16.096.063)	(8.606.302)
Cheltuieli privind dobanzile	(46.057.507)	(25.813.130)	(232.447.632)	(130.276.288)
Cheltuieli privind dobanzile catre parti afiliate	-	(38.253)	-	(193.061)
Rata de actualizare leasing	(5.667.125)	(3.945.784)	(28.601.413)	(19.913.977)
Alte cheltuieli financiare	(22.200.406)	(13.752.687)	(112.043.229)	(69.408.434)
	<u>(77.114.335)</u>	<u>(45.255.119)</u>	<u>(389.188.338)</u>	<u>(228.398.062)</u>
Venituri financiare				
Venituri din dobanzi	34.185.166	11.431.418	172.529.117	57.693.224
Alte venituri financiare	884.868	2.033.592	4.465.840	10.263.335
	<u>35.070.034</u>	<u>13.465.010</u>	<u>176.994.957</u>	<u>67.956.559</u>
Rezultat financiar, net	<u>(42.044.301)</u>	<u>(31.790.109)</u>	<u>(212.193.381)</u>	<u>(160.441.503)</u>
Castig din diferente de curs valutar-nerealizate	14.180.879	8.306.761	71.569.477	41.923.390
Castig/(pierdere) din diferente de curs valutar-realizate	3.202.328	(5.201.821)	16.161.827	(26.253.068)
Castig din diferente de curs valutar, net	<u>17.383.206</u>	<u>3.104.940</u>	<u>87.731.304</u>	<u>15.670.321</u>
Total	<u>(24.661.094)</u>	<u>(28.685.169)</u>	<u>(124.462.077)</u>	<u>(144.771.182)</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

25. IMPOZITUL PE PROFIT

a) Rata impozitului pe profit a fost de 16% in 2022 la fel ca in 2021.

	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> <u>USD</u>	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2021</u> <u>USD</u>	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2022</u> <u>RON</u>	<u>30</u> <u>septembrie</u> <u>2021</u> <u>RON</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde:				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>
Cheltuiala curenta privind impozitul pe profit	4.348.246	4.717.172	21.945.161	23.807.096
Total cheltuiala impozit pe profit(venit)	<u>4.348.246</u>	<u>4.717.172</u>	<u>21.945.161</u>	<u>23.807.096</u>

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

26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE

a) Segmente operationale

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

2022 Contul de profit si pierdere

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	1.750.798.388	166.399.887	-	2.065.055.079	-	3.982.253.354
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	1.725.554.033	-	-	5.847.619	(1.731.401.652)	-
Costul vanzarii	<u>(3.162.625.288)</u>	<u>(216.551.508)</u>		<u>(1.958.488.558)</u>	<u>1.743.404.016</u>	<u>(3.594.261.337)</u>
Profit brut	313.727.133	(50.151.621)		112.414.140	12.002.364	387.992.016
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(46.306.265)	(6.914.774)		(94.289.359)	(24.810.013)	(172.320.411)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	<u>(25.588.109)</u>	<u>(291)</u>		<u>(40.415)</u>	<u>210.363</u>	<u>(25.418.452)</u>
Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)	241.832.760	(57.066.686)		18.084.366	(12.597.286)	190.253.154
Cheltuieli financiare, net			<u>(45.508.061)</u>	<u>3.467.688</u>	<u>(3.928)</u>	<u>(42.044.301)</u>
Rezultat net din diferente de curs valutar			<u>33.128.441</u>	<u>(15.745.234)</u>	-	<u>17.383.206</u>
Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit	241.832.760	(57.066.686)	(12.379.620)	5.806.820	(12.601.214)	165.592.059
Impozitul pe profit			<u>(221.831)</u>	<u>(4.126.415)</u>	-	<u>(4.348.246)</u>
Profit/(Pierdere) neta	241.832.760	(57.066.686)	(12.601.452)	1.680.405	(12.601.214)	161.243.814
<u>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	8.836.104.385	839.803.588	-	10.422.126.479	-	20.098.034.452
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	8.708.698.649	-	-	29.512.348	(8.738.210.997)	-
Costul vanzarii	<u>(15.961.453.565)</u>	<u>(1.092.913.804)</u>		<u>(9.884.295.903)</u>	<u>8.798.785.728</u>	<u>(18.139.877.544)</u>
Profit brut	1.583.349.469	(253.110.215)		567.342.924	60.574.730	1.958.156.908
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(233.703.087)	(34.898.172)		(475.868.966)	(125.213.655)	(869.683.881)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	<u>(129.140.626)</u>	<u>(1.470)</u>		<u>(203.971)</u>	<u>1.061.681</u>	<u>(128.284.386)</u>
Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)	1.220.505.755	(288.009.857)		91.269.987	(63.577.244)	960.188.641
Cheltuieli financiare, net			<u>(229.674.633)</u>	<u>17.501.076</u>	<u>(19.824)</u>	<u>(212.193.381)</u>
Rezultat net din diferente de curs valutar			<u>167.195.927</u>	<u>(79.464.623)</u>	-	<u>87.731.304</u>
Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit	1.220.505.755	(288.009.857)	(62.478.706)	29.306.440	(63.597.068)	835.726.564
Impozitul pe profit			<u>(1.119.560)</u>	<u>(20.825.602)</u>	-	<u>(21.945.161)</u>
Profit/(Pierdere) neta	1.220.505.755	(288.009.857)	(63.598.266)	8.480.838	(63.597.068)	813.781.403

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

2022 Informatii privind situatia pozitiei financiare

USD	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.667.765.976	363.510.571	(598.190.400)	1.433.086.147
Active circulante	870.104.521	610.558.439	(235.153.800)	1.245.509.161
TOTAL ACTIVE	<u>2.537.870.498</u>	<u>974.069.010</u>	<u>(833.344.201)</u>	<u>2.678.595.308</u>
Capitaluri proprii	802.000.435	366.917.812	(604.454.396)	564.463.851
Datorii pe termen lung	150.508.772	116.675.583	(220.032)	266.964.324
Datorii pe termen scurt	1.585.361.290	490.475.615	(228.669.773)	1.847.167.133
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	<u>2.537.870.498</u>	<u>974.069.010</u>	<u>(833.344.201)</u>	<u>2.678.595.308</u>
Investitii in imobilizari	45.656.741	6.969.890	-	52.626.631

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	8.417.048.107	1.834.601.501	(3.019.007.131)	7.232.642.476
Active circulante	4.391.330.509	3.081.427.388	(1.186.797.715)	6.285.960.182
TOTAL ACTIVE	<u>12.808.378.615</u>	<u>4.916.028.889</u>	<u>(4.205.804.846)</u>	<u>13.518.602.659</u>
Capitaluri proprii	4.047.615.996	1.851.797.505	(3.050.620.894)	2.848.792.608
Datorii pe termen lung	759.602.723	588.850.002	(1.110.476)	1.347.342.249
Datorii pe termen scurt	8.001.159.896	2.475.381.382	(1.154.073.476)	9.322.467.802
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	<u>12.808.378.615</u>	<u>4.916.028.889</u>	<u>(4.205.804.846)</u>	<u>13.518.602.659</u>
Investitii in imobilizari	230.425.005	35.176.338	-	265.601.344

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

2021 Contul de profit si pierdere

<u>USD</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	807.294.300	146.292.930	-	1.379.411.274	-	2.332.998.503
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	1.045.644.842	-	-	5.915.419	(1.051.560.261)	-
Costul vanzarii	<u>(1.845.827.577)</u>	<u>(139.530.853)</u>		<u>(1.246.911.598)</u>	<u>1.076.649.077</u>	<u>(2.155.620.951)</u>
Profit brut	7.111.564	6.762.077		138.415.095	25.088.817	177.377.552
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(57.758.643)	(9.927.750)		(89.093.015)	(25.285.997)	(182.065.406)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	(21.042.716)	(4.982)		1.131.598	209.836	(19.706.265)
Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)	(71.689.795)	(3.170.656)		50.453.678	12.655	(24.394.118)
Cheltuieli financiare, net			(27.264.636)	(4.522.484)	(2.990)	(31.790.109)
Rezultat net din diferente de curs valutar			14.740.035	(11.635.095)	-	3.104.940
Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit	(71.689.795)	(3.170.656)	(12.524.600)	34.296.099	9.665	(53.079.287)
Impozitul pe profit			-	(4.717.172)	-	<u>(4.717.172)</u>
Profit/(Pierdere) neta	(71.689.795)	(3.170.656)	(12.524.600)	29.578.926	9.665	(57.796.460)
<u>RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e)</u>	<u>Rafinarie</u>	<u>Petrochimie</u>	<u>Sume ramase nealocate intre segmentele de Rafinarie si Petrochimie</u>	<u>Segmentul de distributie</u>	<u>Impact din tranzactii intre segmente</u>	<u>Consolidat</u>
Cifra de afaceri neta - "Clienti externi"	4.074.333.601	738.325.787	-	6.961.750.756	-	11.774.410.145
Cifra de afaceri neta - "Intragrup"	5.277.264.951	-	-	29.854.529	(5.307.119.480)	-
Costul vanzarii	<u>(9.315.707.200)</u>	<u>(704.198.262)</u>		<u>(6.293.038.142)</u>	<u>5.433.740.227</u>	<u>(10.879.203.376)</u>
Profit brut	35.891.353	34.127.525		698.567.144	126.620.747	895.206.768
Cheltuieli de desfacere si general-administrative	(291.502.095)	(50.104.363)		(449.643.539)	(127.615.900)	(918.865.898)
Alte (cheltuieli)/venituri operationale	<u>(106.200.482)</u>	<u>(25.146)</u>		<u>5.711.062</u>	<u>1.059.020</u>	<u>(99.455.547)</u>
Profit/(Pierdere) operational(a) afectat(a) de amortizare (EBIT)	(361.811.224)	(16.001.985)		254.634.666	63.867	(123.114.676)
Cheltuieli financiare, net			(137.601.890)	(22.824.524)	(15.089)	(160.441.503)
Rezultat net din diferente de curs valutar			74.391.484	(58.721.163)	=	<u>15.670.321</u>
Profit / (Pierdere) bruta inainte de impozitul pe profit	(361.811.224)	(16.001.985)	(63.210.405)	173.088.979	48.777	(267.885.858)
Impozitul pe profit			=	(23.807.096)	=	<u>(23.807.096)</u>
Profit/(Pierdere) neta	(361.811.224)	(16.001.985)	(63.210.405)	149.281.883	48.777	(291.692.954)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

26. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE (continuare)

In total cifra de afaceri neta sunt inclusi clienti care detin mai mult de 10% din total vanzari (si anume KazMunayGas Trading AG) valoarea acestora fiind de 719 milioane USD in 2022 si 340 milioane in primele 9 luni ale anului 2021.

2021 Informatii privind situatia pozitiei financiare

USD	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	1.704.935.022	359.012.762	(597.217.595)	1.466.730.188
Active circulante	730.333.591	549.375.427	(185.904.430)	1.093.804.588
TOTAL ACTIVE	<u>2.435.268.613</u>	<u>908.388.189</u>	<u>(783.122.025)</u>	<u>2.560.534.777</u>
Capitaluri proprii	688.923.225	365.510.442	(591.853.181)	462.580.486
Datorii pe termen lung	248.093.715	209.544.373	(232.848)	457.405.240
Datorii pe termen scurt	<u>1.498.251.673</u>	<u>333.333.374</u>	<u>(191.035.996)</u>	<u>1.640.549.051</u>
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	<u>2.435.268.613</u>	<u>908.388.189</u>	<u>(783.122.025)</u>	<u>2.560.534.777</u>
Investitii in imobilizari	42.901.277	7.995.330	-	50.896.607

RON (informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))	Rafinarie si Petrochimie	Segmentul de distributie	Ajustari de consolidare	Consolidat
Active imobilizate	8.604.636.561	1.811.901.509	(3.014.097.483)	7.402.440.587
Active circulante	3.685.920.601	2.772.642.844	(938.241.067)	5.520.322.377
TOTAL ACTIVE	<u>12.290.557.161</u>	<u>4.584.544.353</u>	<u>(3.952.338.550)</u>	<u>12.922.762.965</u>
Capitaluri proprii	3.476.926.623	1.844.694.652	(2.987.023.822)	2.334.597.452
Datorii pe termen lung	1.252.104.170	1.057.549.497	(1.175.160)	2.308.478.507
Datorii pe termen scurt	<u>7.561.526.369</u>	<u>1.682.300.205</u>	<u>(964.139.568)</u>	<u>8.279.687.005</u>
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII	<u>12.290.557.161</u>	<u>4.584.544.353</u>	<u>(3.952.338.550)</u>	<u>12.922.762.965</u>
Investitii in imobilizari	216.518.455	40.351.631	-	256.870.086

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

b) Segmente geografice

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

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
	USD	USD	RON	RON
Romania	2.823.513.575	1.756.334.829	14.249.990.663	8.864.046.248
Export	1.158.739.779	576.663.674	5.848.043.790	2.910.363.897
<i>din care</i>				
Produse petroliere	1.091.551.905	518.143.516	5.508.953.312	2.615.018.509
Produse petrochimice	67.187.873	58.520.158	339.090.478	295.345.387
Total	<u>3.982.253.354</u>	<u>2.332.998.503</u>	<u>20.098.034.452</u>	<u>11.774.410.145</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PARTI AFILIATE

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

Denumirea partii afiliate	Natura relatiei
KMG International N.V.	Actionar majoritar
Byron Shipping SRL	Companie detinuta de Grupul KMG International
Byron Shipping LTD	Companie detinuta de Grupul KMG International
Global Security Sistem S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Global Security Systems Fire Services SRL	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas Engineering B.V.	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas –Engineering LLP	Companie detinuta de Grupul KMG International
KazMunayGas Trading AG	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol S.R.L	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Services Center	Companie detinuta de Grupul KMG International
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Midia Marine Terminal S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Palplast S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rominserv S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Bulgaria JSC	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Energy S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Georgia LTD	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Moldova SA	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Well Services S.A.	Companie detinuta de Grupul KMG International
TRG Petrol Anonim Sirketi	Companie detinuta de Grupul KMG International
Fondul de Investitii in Energie Kazah - Roman S.A	Companie detinuta de Grupul KMG International
Agat LTD	Companie detinuta de Grupul KMG International
Rompetrol Drilling S.R.L.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Oman J.V.	Companie detinuta de Grupul KMG International
Statul Roman si Autoritatile Romane	Actionar semnificativ
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Asociat al Grupului KMG International

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PARTI AFILIATE (continuare)

Denumirea partii afiliate	Creante si alte active			
	30-septembrie- 22 USD	31-decembrie- 21 USD	30- septembrie-22 RON	31-decembrie- 21 RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	76.586.001	49.105.800	386.521.889	247.832.063
Rominserv S.R.L.	464.211	1.055.085	2.342.827	5.324.909
KMG International N.V.	59.527.534	69.011.806	300.429.509	348.295.682
KMG Rompetrol S.R.L.	542.755	183.332	2.739.231	925.256
KMG Rompetrol SRL - cash pooling	364.892.831	341.818.192	1.841.577.628	1.725.122.234
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	977.433	1.092.813	4.933.004	5.515.317
Rompetrol Well Services S.A.	85.808	90.042	433.062	454.435
KMG Rompetrol Services Center	13.815	25.839	69.725	130.409
Rompetrol Bulgaria JSC	666.256	2.099.100	3.362.525	10.593.946
Rompetrol Moldova SA	15.181.435	557.371	76.619.185	2.812.998
Rompetrol Financial Group S.R.L.	2.258	2.537	11.398	12.804
KazMunayGas Engineering B.V.	3.573	3.573	18.031	18.031
Rompetrol Energy S.A.	10.156.749	7.952.993	51.260.096	40.137.961
Byron Shipping SRL	1.907	2.095	9.624	10.572
Midia Marine Terminal S.R.L.	168.616	224.814	850.991	1.134.612
KazMunayGas –Engineering LLP	168.167	168.167	848.722	848.722
Rompetrol Georgia LLC	50	50	252	252
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	54.486	1.071.666	274.983	5.408.591
KMG Rompetrol Development S.R.L.	620.808	15.808.957	3.133.156	79.786.226
Global Security Sistem S.A.	163.782	251.144	826.592	1.267.500
Total	<u>530.278.474</u>	<u>490.525.376</u>	<u>2.676.262.430</u>	<u>2.475.632.521</u>

Denumirea partii afiliate	Datorii, imprumuturi si alte datorii			
	30-septembrie- 22 USD	31-decembrie- 21 USD	30-septembrie- 22 RON	31-decembrie- 21 RON
			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	723.221.130	831.104.808	3.650.024.722	4.194.502.854
Rominserv S.R.L.	13.539.145	20.837.780	68.330.710	105.166.191
KMG International N.V.	3.117.030	5.816.786	15.731.336	29.356.735
KMG Rompetrol S.R.L.	3.088.202	752.997	15.585.849	3.800.300
KMG Rompetrol SRL - cash pooling	507.624.509	408.124.986	2.561.930.136	2.059.765.991
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	273.205	269.948	1.378.841	1.362.402
Rompetrol Well Services S.A.	265.898	159.451	1.341.963	804.732
KMG Rompetrol Services Center	686.154	976.952	3.462.950	4.930.579
Rompetrol Bulgaria JSC	68.577	90.163	346.102	455.043
Rompetrol Moldova SA	11.431.105	3.651.514	57.691.645	18.428.826
Byron Shipping Ltd.	1.900	2.167	9.591	10.936
Rompetrol Energy S.A.	5.257.475	11.677.401	26.533.952	58.934.676
Byron Shipping SRL	4.087	-	20.628	-
Palplast S.A.	-	888	-	4.479
Midia Marine Terminal S.R.L.	1.582.238	10.171.077	7.985.396	51.332.407
Rompetrol Georgia LLC	50	50	252	252
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	-	5.020.865	-	25.339.801
KMG Rompetrol Development S.R.L.	1.345.845	2.163.113	6.792.346	10.917.015
Global Security Sistem S.A.	159.707	402.760	806.027	2.032.688
Global Security Systems Fire Services SRL	214.408	125.220	1.082.094	631.971
TRG Petrol Anonim Sirketi	2.538	2.538	12.809	12.809
Total	<u>1.271.883.205</u>	<u>1.301.351.461</u>	<u>6.419.067.349</u>	<u>6.567.790.688</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PARTI AFILIATE (continuare)

In 2022 si 2021, Grupul Rompetrol Rafinare a realizat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate:

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	Vanzari si alte venituri			
		30- septembrie- 22	30- septembrie- 21	30- septembrie- 22	30- septembrie- 21
		USD	USD	RON	RON
				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	Combustibil	719.540.712	339.924.299	3.631.450.018	1.715.563.946
Rominserv S.R.L.	Combustibil, utilitati si alte servicii	663.040	581.245	3.346.299	2.933.484
KMG International N.V.	Dobanda	4.319.956	2.965.650	21.802.386	14.967.339
KMG Rompetrol S.R.L.	Combustibil si alte servicii	142.257	83.549	717.956	421.663
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Combustibil	4.621	3.911	23.321	19.739
Rompetrol Well Services S.A.	Combustibil si alte servicii	633.002	426.060	3.194.697	2.150.282
Palplast S.A.	Combustibil si alte servicii	-	9.392	-	47.402
Rompetrol Bulgaria JSC	Combustibil	33.926.731	33.771.601	171.224.819	170.441.892
Rompetrol Moldova SA	Combustibil	278.972.526	95.923.132	1.407.946.439	484.114.453
KMG Rompetrol Services Center	Chirii si alte servicii	94.195	110.122	475.392	555.777
Midia Marine Terminal S.R.L.	Combustibil, chirii si alte servicii	479.184	298.084	2.418.392	1.504.399
Byron Shipping SRL	Combustibil si alte servicii	15.303	13.207	77.234	66.654
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Utilitati si alte servicii	-	10.852.600	-	54.771.987
Rompetrol Energy S.A.	Alte servicii	31.816.362	7.774	160.573.995	39.233
Global Security Sistem S.A.	Combustibil	78.248	63.247	394.908	319.201
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Mijloace fixe si alte servicii	590	3.024.525	2.979	15.264.473
Total		<u>1.070.686.725</u>	<u>488.058.397</u>	<u>5.403.648.833</u>	<u>2.463.181.925</u>

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei	Achizitii si alte costuri			
		30- septembrie- 22	30- septembrie- 21	30- septembrie-22	30- septembrie- 21
		USD	USD	RON	RON
				<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
KazMunayGas Trading AG	Achizitie de titei si alte materii prime	2.675.515.712	1.801.877.110	13.503.060.248	9.093.893.585
Rominserv S.R.L.	Achizitie si mentenanta a mijloacelor fixe	61.792.593	41.542.066	311.861.037	209.658.651
KMG International N.V.	Servicii de management	6.312.434	6.759.509	31.858.221	34.114.566
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management	23.381.239	20.778.531	118.002.778	104.867.169
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Servicii de management	40.995	40.519	206.897	204.496
Rompetrol Well Services S.A.	Alte servicii	51	96	256	483
Rompetrol Bulgaria JSC	Sales intermediary services	95.524	48.002	482.100	242.261
KMG Rompetrol Services Center	Servicii suport	5.125.399	5.099.278	25.867.377	25.735.545
Midia Marine Terminal S.R.L.	Servicii portuare/Tranzit	10.174.101	10.089.531	51.347.672	50.920.856
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Achizitie de utilitati	3.164.345	18.892.956	15.970.131	95.350.861
Rompetrol Energy S.A.	Achizitie de utilitati	47.136.504	-	237.893.222	-
KMG Rompetrol Development S.R.L.	Retail	8.044.771	7.352.663	40.601.157	37.108.154
Global Security Sistem S.A.	Servicii de paza si protectie	2.938.266	2.463.207	14.829.135	12.431.558
Global Security Systems Fire Services SRL	Servicii PSI	1.166.982	1.337.882	5.889.640	6.752.156
Total		<u>2.844.888.916</u>	<u>1.916.281.349</u>	<u>14.357.869.871</u>	<u>9.671.280.342</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

27. PARTI AFILIATE (continuare)

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

Ministerul Finantelor Publice din Romania ("MFPR") a detinut 44,6959% din actiunile Rompetrol Rafinare SA din septembrie 2010 si pana in iulie 2012. Incepand cu iulie 2012, printr-o Ordonanta de Guvern, actionarul a devenit Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ("MECMA") pana in mai 2013, cand, ca urmare a reorganizarii MECMA, noul actionar a devenit Ministerul Economie ("ME"). Ulterior a fost redenumit in Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de afaceri. La 31 decembrie 2019 s-a numit Ministerul Energiei iar in anul 2020 a devenit Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri. In prezent se numeste Ministerul Energiei conform OUG 212/2020. Astfel, MFPR, MECMA, ME si alte autoritati sunt considerate ca fiind parte afiliata Grupului. Nu exista entitati in cadrul Grupului care sa fi avut tranzactii sau solduri la final de perioada, altele decat cele care rezulta din cerintele fiscale si legislative din Romania, cu MFPR, MECMA, ME si alte autoritati din Romania, in perioada in care MFPR, MECMA si ME au devenit parti afiliate.

28. REZULTATUL PE ACTIUNE

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> USD	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u> RON	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u> RON
Rezultate			<i>(Informatii suplimentare – a se vedea nota 2 e))</i>	
Profit/(pierderea) convenit(a) actionarilor majoritari	164.101.870	(57.008.477)	828.205.729	(287.716.081)
Numar de actiuni				
Numar mediu de actiuni pentru calculul rezultatului pe actiune de baza (vezi Nota 11)	26.559.205.726	44.109.205.726	26.559.205.726	44.109.205.726
Rezultat pe actiune (US centi (bani)/actiune)				
De baza	0,618	(0,129)	3,118	(0,652)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

29. DATORII CONTINGENTE

Romp petrol Rafinare SA – Active aflate sub sechestrul asigurator - Conversia obligatiunilor

Ordonanta de Urgenta a Guvernului („OUG”) 118/2003 aprobata prin Legea 89/2005 si Conventia de Emisiune din 5 decembrie 2003 („Conventia de emisiune”), a reglementat conversia a 2.177,7 milioane RON reprezentand obligatii la bugetul de stat, inclusiv penalitati, in 22.812.098 obligatiuni pe termen lung exprimate in Euro, cu o valoare nominala de 25 EUR fiecare (cumuland o valoare totala de 570,3 milioane EUR la cursul RON / EUR din 30 septembrie 2003 de 3,8185 RON /EUR sau 719,4 milioane USD la aceeasi data), denumite in continuare “Instrumente Hybrid” sau “Obligatiuni”. Obligatiunile erau purtatoare de dobanda si puteau fi rascumparate la sau pana la scadenta, intrucat OUG nr.118/2003 prevedea in mod specific ca obligatiunile ramase nerascumparate pana la data de 30.09.2010 vor fi convertibile, la rata de conversie fixa, in actiuni ordinare ale Rompetrol Rafinare SA la optiunea Societatii (KMGI).

In conformitate cu prevederile OUG 118/2003 si ale Conventiei de Emisiune, Rompetrol Rafinare S.A. a intrepris urmatoarele tranzactii in legatura cu obligatiunile:

- a. Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor convocata la 30.06.2010 a aprobat majorarea capitalului social al Societatii cu 100,2 milioane USD;
- b. La data de 09.08.2010, Rompetrol Rafinare S.A. a rascumparat un numar de 2.160.000 de obligatiuni in valoare totala de de 54 milioane EUR.
- c. La data de 30.09.2010, Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a Rompetrol Rafinare SA a aprobat conversia Obligatiunilor nerascumparate in actiuni, majorarea de capital social aferenta si numarul exact de actiuni ce urmau a fi primite de Ministerul Finantelor Publice din Romania pentru Obligatiunile detinute. Numarul de actiuni a fost calculat pe baza ratei de conversie a obligatiunilor in actiuni prevazuta de OUG 118/2003 si de Conventia de Emisiune.

Ministerul Finantelor Publice si-a exprimat in mod public dezacordul cu privire la aceasta actiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare.

La data de 10 septembrie 2010, ANAF a emis o decizie de infiintare a sechestrului asigurator asupra tuturor participatiilor detinute de Rompetrol Rafinare SA in societatile sale afiliate, precum si asupra bunurilor mobile si imobile ale Rompetrol Rafinare S.A., cu exceptia stocurilor. Aceasta masura este inca in vigoare si a fost atacata de catre Grup. Pana in acest moment, sechestrul nu a produs efecte directe asupra operatiunilor recurente ale Societatii.

In data de 15 februarie 2013, Grupul si Statul Roman prin Oficiul Participatiilor Statului si Privatizarii in Industrie (“OPSPI”) au semnat un protocol de intelegere prin care acestea au agreeat asupra solutionarii pe cale amiabila a litigiului. Ca urmare a protocolului de intelegere, partile au agreeat sa suspende procedurile judiciare pentru a avea timp sa implementeze prevederile protocolului, protocol de care instanta a luat cunostiinta la data de 18 februarie 2013.

La 22 ianuarie 2014, Memorandumul de intelegere a fost aprobat prin Hotararea Guvernului no.35/2014 in conformitate cu care Ministerul Finantelor Publice a fost autorizat si mandatat sa indeplineasca toate actiunile procedurale necesare pentru stingerea, prin renuntarea la judecata cererilor de chemare in judecata in cadrul tuturor litigiilor aflate pe rolul instantelor judecatoresti, inclusiv cererea principala, fara audiere pe fond ale acestora. Memorandumul de intelegere include urmatoarele aspecte-cheie:

- OPSPI va vinde si Grupul va achizitiona actiunile detinute de OPSPI, reprezentand 26,6959% din capitalul social al Rompetrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul va investi pe parcursul unei perioade de 7 ani suma de 1 miliard USD in proiecte din domeniul energetic legate in mod direct de liniile sale principale de activitate;
- MFP va renunta la toate actiunile in justitie initiate impotriva hotararilor AGA cu privire la conversia de obligatiuni si va anula titlul executoriu.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

29. DATORII CONTINGENTE (continuare)

In urma audierii din data de 24 martie 2014, s-a confirmat ca litigiul s-a finalizat ca urmare a cererii de renuntare, a tuturor actiunilor mai sus mentionate, formulata de Ministerul de Finante.

Ca urmare a acestei decizii, Rompetrol a prezentat autoritatilor romane o cerinta de anulare a sechestrului. Atata timp cat hotararea judecatoreasca a confirmat faptul ca statul este actionar in Petromidia si, prin urmare, nu exista nici o suma de plata de catre Rafinarie catre stat, nu exista nici un obiect pentru sechestrul. Cu toate acestea, sechestrul asupra activelor Rompetrol Rafinare nu a fost ridicat pana in prezent. In data de 15 iunie 2021, Rompetrol Rafinare SA a formulat la Curtea de Apel Constanta o cerere de obligare a ANAF-Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sa emita Decizia de ridicare a sechestrului asigurator instituit asupra bunurilor reclamantei ROMPETROL RAFINARE SA prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. 1059301/10.09.2010 si Decizia de revocare a Titlului executoriu nr. 8993/17.11.2010. In data de 21 decembrie 2021, instanta a admis cererea formulata de catre Rompetrol Rafinare SA. Hotararea pronuntata este supusa recursului. ANAF-Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a formulat recurs impotriva deciziei. Recursul este inregistrat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie in procedura de filtru, fara se se fi stabilit primul de termen de judecata.

Acordul actionarilor privind infiintarea Fondului de Investitii Kazah-Roman a fost semnat la 26 octombrie 2018 si la scurt timp acesta a fost inregistrat ca societate pe actiuni. Toate organismele sale de conducere au fost organizate si sunt functionale.

In urma semnarii acordului de asociere pentru infiintarea Fondului de Investitii in Energie Kazah – Roman (intre KazMunayGas International (KMGI) si Societatea de Administrare a Participatiilor in Energie (SAPE), in conformitate cu prevederile Memorandumului de Intelegere, in octombrie 2018, perioada de investitii de 7 ani este stabilita in perioada 2019 - 2025.

Datorii contingente - Managementul riscului si control intern

Angajamentul Grupului fata de integritate, responsabilitate si conduita etica este deosebit de important in domeniul mitei si prevenirii si detectarii coruptiei.

Grupul se angajeaza sa isi desfasoare afacerile in mod corect, onorabil, cu integritate si onestitate si in conformitate cu toate legile aplicabile. Grupul adopta o abordare de toleranta zero fata de mita si coruptie in toate relatiile si relatiile sale de afaceri, oriunde isi desfasoara activitatea. Grupul are standarde si linii directoare interne cu privire la investigare obligatoriu cu terti, conflicte de interese, cadouri si ospitalitate, care se concentreaza pe atenuarea riscurilor potientiale de coruptie.

Codul de Etica si Conduita al Rompetrol este aprobat de Consiliul de Administratie si se aplica tuturor directorilor, managerilor si angajatilor, indiferent de natura relatiei lor contractuale cu Grupul. Codul creeaza un cadru de referinta pentru intelegerea si punerea in practica a asteptarilor Grupului cu privire la comportamentul fiecarei persoane, in lumina principiilor de actiune ale Grupului. Angajatii Rompetrol urmeaza cursuri profesionale regulate, instruiiri privind standardele etice si conduita anticoruptie.

Incidentele de denuntare sunt luate foarte in serios de catre Grup si directorii sai. Orice plangeri sau acuzatii primite sunt investigate in mod corespunzator de catre departamentele desemnate. Grupul a stabilit si mentinut un canal deschis pentru a gestiona si discuta rapoartele interne referitoare la finante, controlul intern si fraudarea pentru a se asigura ca toate rapoartele vor primi suficienta atentie. In conformitate cu Politica de raportare a neregulilor, investigatiile interne efectuate in cursul primelor 9 luni ale anului 2022 nu au evidentiat nerespectarea reglementarilor aplicabile. Rezultatele tuturor investigatiilor interne au fost discutate cu organele statutare ale Societatii, care au concluzionat ca avertismentele nu au fost confirmate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul avand ca obiect acuzatii penale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

In data de 10 mai si 28 iunie 2017, Societatile si-au prezentat cererile impotriva acuzatiilor DIICOT pentru urmatoarele subiecte: creante Libia, privatizarea Rompetrol Rafinare S.A. si perioada post-privatizare, privatizarea rafinarii Vega si emisiunea de obligatiuni (OUG 118/2003), tranzactii intragroup, taxe si impozite la Bugetul de Stat.

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

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

La 12 aprilie 2018, DIICOT a emis o Ordonanta care a anulat Ordonantele anterioare din 17 iulie 2017, 18 septembrie 2017 si 6 decembrie 2017 emise de procurorul insarcinat cu acest dosar, prin care s-a extins investigatia asupra altor diverse persoane si / sau anumite fapte penale au fost abordate intr-o maniera mai defavorabila pentru anumiti acuzati. Avand in vedere ca cele trei Ordonante anulate sunt bazate pe Ordonanta din aprilie 2016 emisa de procurorul in acest dosar prin care au fost impuse masuri de sechestrul asupra activelor KMGI, OEBS si Rompetrol Rafinare S.A., companiile grupului KMG International N.V., Rompetrol Rafinare SA si Oil Field Explorations Business Solution SRL au depus, la 20 aprilie 2018, o noua contestatie la Inalta Curte de Casatie si Justitie pentru ridicarea sechestrului. La 22 mai 2018, instanta a respins contestatiile formulate. Un apel a fost formulat impotriva acestei decizii dar numai pe aspectul legat de constitutionalitatea dispozitiei legale in baza caruia au fost respinse contestatiile. Primul termen a fost stabilit pentru data de 8 octombrie 2018. Instanta a amanat pronuntarea pentru 22 octombrie 2018 cand instanta a respins si cererea de sesizare a Curtii Constitutionale.

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

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

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

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

La 23 octombrie 2019, toate actiunile sechestrate in mai 2016, toate bunurile KMGI, ca si bunurile societatii Rompetrol Rafinare S.A. situate la adresa sediului secundar Vega, de pe platforma industriala din Ploiesti, ca si bunurile OEBS au fost scoase de sub sechestru (in 22 aprilie 2019). Astfel, singurele bunuri ramase sub sechestru sunt cele de pe platforma industriala Petromidia. In 12 iulie 2019, Grupul a depus o alta intampinare, contestand acuzatiile din dosarul penal.

In 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o noua Ordonanta prin care toate acuzatiile penale au fost clasate, fie pe fond, fie ca urmare a implinirii termenului de prescriptie.

Sechestrul penal este ridicat in totalitate dar, pentru a proteja partile civile, respectiv Faber si AVAS, un sechestrul temporar este pastrat pana la valoarea de 106 milioane USD asupra a 4 instalatii a Rompetrol Rafinare S.A., pentru o perioada de 30 zile. Daca respectivele parti civile mai sus mentionate nu formuleaza pretentii civile in instanta impotriva societatilor din Grup, sechestrul temporar este nul. Daca partile civile vor formula asemenea actiuni in instanta, este in competenta respectivelor instante sa aprecieze motivele de mentinere a acestei masuri, pana cand pretentiile civile sunt solutionate.

Atat Faber, AVAS, cat si Grupul au atacat ordonanta. Grupul a atacat ordonanta in data de 27 decembrie 2019, cu privire la respingerea acuzatiilor fara a se intra pe fond, ci doar ca urmare a implinirii termenului de prescriptie.

In 7 februarie 2020, DIICOT a respins plangerile formulate impotriva ordonantei din 5 decembrie 2019. Grupul a introdus la Curtea Suprema plangere impotriva solutiei de respingere si primul termen a fost stabilit pentru 8 aprilie 2020. Urmatoarele termene au fost stabilite pentru 29 mai si, ulterior pentru 26 iunie 2020, pentru a permite partilor sa isi pregateasca apararea. In 10 iulie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit cu care toate plangerile formulate impotriva respingerii plangerilor impotriva Ordonantei din 5 decembrie 2019, emisa in dosarul penal 225/D/P/2006 de catre PICCJ-DIICOT, au fost respinse ca inadmisibile.

Faber a introdus actiune civila la Tribunalul Constanta impotriva companiilor Grupului. La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de a reanaliza taxa de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru a-si timbra pretentiile civile (aproximativ 530.000 USD). In 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat actiunea civila a Faber ca netimbrata.

Impotriva mentinerii sechestrului penal asupra a patru instalatii a Rompetrol Rafinare SA, in valoare de 106 milioane USD, societatea a formulat o actiune civila care, judecandu-se in camera de consiliu, a fost admisa in parte, in contradictoriu AVAS, dar a fost respinsa in contradictoriu cu Faber. Impotriva solutiei de respingere, Rompetrol Rafinare SA a formulat recurs.

Pe de alta parte, Faber a repus pe rol unul din vechile sale actiuni civile introduse impotriva Rompetrol Rafinare SA, prin care Faber contesta majorarile de capital realizate in 2003-2004. Termenul initial a fost stabilit pentru 14 aprilie 2020, dar dosarul a fost suspendat urmare a situatiei de urgenta din 16 martie 2020. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 27 aprilie 2021. In data de 20 iulie 2021 Tribunalul Ialomita a respins cererea de chemare in judecata formulata de Faber alaturi de Balkan. In data de 28 februarie 2022 Curtea de Apel Bucuresti a admis apelul formulat de Rompetrol Rafinare, a schimbat Sentinta de fond in sensul admiterii exceptiilor invocate de Rompetrol Rafinare si a respins recursul formulat de Balkan Petroleum.

De asemenea, in decembrie 2020, Faber a reluat cateva dosare din cele suspendate in 2005/2006. Audierile au avut loc in cursul lunilor aprilie si mai 2021. Prin Deciziile pronuntate de Tribunalul Constanta, respectiv Curtea de Apel Constanta, au fost admise exceptiile invocate de Rompetrol Rafinare, actiunile au fost constatate ca perimate iar cereile de repunere pe rol ca fiind formulate de o persoana fara calitate. Pe scurt, dosarele privesc urmatoarele:

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

1. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cand capitalul social a fost majorat conform evaluarii mijloacelor fixe. Fondul a fost castigat, la acest moment Faber solicitand repunerea pe rol a apelului;
2. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cu privire la schimbarea denumirii companiei (Rompetrol Rafinare S.A.), activitati suplimentare si modificarea AC conform legislatiei societatilor comerciale;
3. Anularea documentelor statutare emise in 2003 privind evaluarea terenurilor si majorarea capitalului social de catre RPSA cu acest teren;
4. Anularea documentelor statutare emise in 2002 privind evaluarea activelor (constructii, echipamente) prin care RPSA a contribuit la majorarea capitalului social Rompetrol Rafinare S.A.;
5. Anularea documentelor statutare emise in 2003 cu privire la contributia in natura facuta de DWS, RWS, RPSA la capitalul social Rompetrol Rafinare S.A.;
6. Anularea documentelor statutare emise in 2001 privind majorarea capitalului social conform contractului de privatizare;

Impotriva Deciziilor pronuntate in dosarele de mai sus, Faber alaturi de Balkan au formulat recursuri, acestea fiind deja inregistrate pe rolul Curtii de Apel Constanta si pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie fiind stabilite termene de judecata in cursul lunilor noiembrie si decembrie 2021. In urma admiterii recursurilor formulate la Faber, dosarele urmeaza a fi inregistrate pe rolul Tribunalului si Curtii de Apel Constanta in vederea reluarii judecarii fondului. Dosarele au fost inregistrate pe rolul Tribunalului Constanta in vederea reluarii judecarii fondului fiind acordate termene de judecata in cursul lunii noiembrie 2022. O parte din dosare sunt in faza apelului iar pentru un dosar respins definitiv, Faber alaturi de Balkan au formulat contestatie in anulare cu prim termen stabilit pentru luna decembrie 2022. De asemenea, in aceste dosare, in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie, Faber a formulat cereri de stramutare a cauzei precum si cereri de suspendare a acestora pana la solutionarea cererilor de stramutare. In cursul lunilor aprilie si mai 2022 Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins, in trei astfel de dosare, atat cererea de stramutare cat si cererea de suspendare. Pe rolul Inaltei Curti este inregistrata inca o astfel de cerere suspendata in mai 2022 pentru lipsa parti.

In plus, Faber a formulat o cerere de revizuire impotriva unei Sentinte definitive de constatare a primarii (atunci cand instanta a cerut reclamantului sa faca ceva si acesta nu isi indeplineste obligatiile in termenul de 6 luni / 1 an). In 28 aprilie 2021 Tribunalul Constanta a admis exceptia invocata de Rompetrol Rafinare si a respins cererea de revizuire ca tardiv formulata. In cursul lunii decembrie 2021, Sentinta Tribunalului Constanta de respingere a cererii de revizuire a ramas definitiva prin respingerea de catre Curtea de Apel Constanta a recursului formulat de Faber.

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

In decembrie 2017 ANAF – DGAMC a finalizat controlul fiscal general cu referire la perioada fiscala 2011 - 2015, taxele acoperite fiind: TVA grup fiscal (toate entitatile apartinand grupului fiscal au fost supuse controlului), impozitul pe profit, impozitele pe veniturile nerezidentilor si accize.

Pe baza deciziei de impunere (primita in ianuarie 2018), au fost impuse urmatoarele taxe suplimentare: 26,1 milioane RON reprezentand TVA (din care 13,1 milioane RON aferente TVA Rompetrol Rafinare SA, restul apartinand societatilor din grupul de TVA), 6,5 milioane RON reprezentand impozit pe veniturile nerezidentilor si diminuarea pierderilor fiscale aferente Rompetrol Rafinare SA cu 144,4 milioane RON.

Accesoriile aferente taxelor stabilite suplimentar au fost in valoare la 16,3 milioane RON pentru toate societatile din grupul de TVA. Impozitele suplimentare si accesoriile aferente au fost partial platite si partial compensate cu impozitul de incasat.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere aferenta a fost contestata pe 26 februarie 2018. La 23 ianuarie 2019, autoritatea fiscala D.G.S.C. – A.N.A.F. a emis decizia de solutionare a contestatiei administrative a societatii, prin care autoritatea fiscala a decis urmatoarele:

- i. Din suma de 20 de milioane RON reprezentand TVA (din care 12,8 milioane RON aferente TVA-ului Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscala respinge contestatia pentru suma de 11,6 milioane RON (11,07 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA) si anuleaza decizia de impunere pentru suma de 8,4 milioane RON (1,75 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA).
- ii. Respinge contestatia pentru suma de 6,5 milioane RON reprezentand impozitul retinut la sursa de catre Rompetrol Rafinare SA si accesoriile aferente in valoare de 0,2 milioane RON.
- iii. Din suma de 16,3 milioane RON reprezentand penalitati legate de TVA (din care 12 milioane RON aferente Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscala respinge contestatia pentru suma de 11,05 milioane RON (10,6 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA) si anuleaza decizia de impunere pentru suma de 5,3 milioane RON (1,4 milioane RON aferenta Rompetrol Rafinare SA).
- iv. Respinge contestatia impotriva diminuarii pierderii fiscale a Societatii cu suma de 140 milioane RON.

Societatea a formulat actiune in instanta, prin care a contestat sumele respinse de catre ANAF – DGSC prin Decizia de solutionare a contestatiei administrative.

Sumele pentru care organul de solutionare a contestatiei administrative a dispus anulara deciziei si reverificarea nu fac obiectul actiunii depuse in instanta.

Actiunea formulata de Rompetrol Rafinare S.A. a fost inregistrata in data de 25.07.2019 la Curtea de Apel Constanta, formandu-se Dosarul nr. 393/36/2019. Instanta a stabilit primul termen de judecata pentru data de 13 noiembrie 2019. La termenul din 11 decembrie 2019, Curtea a aprobat solicitarea Companiei de a efectua o expertiza financiar-contabila in dosarul cauzei si a stabilit urmatorul termen pentru 15 ianuarie 2020, cand instanta a nominalizat trei experti pentru a realiza expertiza si a stabilit termen la 12 februarie pentru initierea expertizei. Urmatorul termen a fost stabilit la 11 martie 2020 pentru depunerea raportului de expertiza. Dosarul a fost suspendat, conform art. 42 punctul 6 din Decretul Prezidential 195/2020, privind stabilirea starii de urgenta pe teritoriul Romaniei si potrivit Hotararii conducerii Curtii de Apel Constanta, de drept, fara a se realiza niciun act de procedura. In urma depunerii Raportului de expertiza ANAF a formulat obiectiuni, Curtea de Apel Constanta stabilind termen de judecata in data de 24 martie 2021 in vederea discutarii acestora. In 28 aprilie 2021 Curtea de Apel Constanta a respins actiunea Rompetrol Rafinare ca nefondata. Compania a formulat recurs inregistrat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie care a stabilit primul termen de judecata pentru data de 25.05.2023.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare are inregistrat un provizion in valoare de 2,7 milioane USD.

Litigiu cu privire la certificatele de emisie de CO2

La data de 28 februarie 2011, Rompetrol Rafinare SA a castigat dosarul impotriva Guvernului Romaniei si a Ministerului Mediului care le solicita autoritatilor romane sa aloce societatii Rompetrol Rafinare un numar suplimentar de 2.577.938 certificate de emisie CO2 pentru intreaga perioada 2008 - 2012 (decizia 69/CA/2011). Aceasta prima hotarare emisa de Curtea de Apel Constanta a fost contestata de Ministerul Mediului si de Guvernul Romaniei, insa apelurile au fost respinse de Inalta Curte de Casatie si Justitie la data de 30 octombrie 2012, hotararea curtii de prima instanta ramanand definitiva.

Conform legislatiei romanesti si europene curente, certificatele obtinute pentru perioada 2008 – 2012 pot fi detinute si utilizate si pentru urmatoarea perioada 2013 – 2020.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

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

Luandu-se in considerare faptul ca, potrivit deciziei luata de instanta, aceasta a acordat o suma mai mica decat cea reclamata, a fost formulat un recurs final in termenul legal. De asemenea si paratii au formulat recurs contestand Sentinta Curtii de Apel Constanta. Curtea Suprema a stabilit ca prim termen de solutionare data de 11 noiembrie 2021, dar Societatea a depus la inceputul lunii octombrie o cerere de preschimbare a termenului, considerand ca au trecut deja 7 ani de cand a fost data o hotarare judecatoreasca favorabila societatii de catre Curtea Suprema.

La data de 17 iunie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit cu care recursurile declarate de catre Rompetrol Rafinare SA si de Ministerul Mediului, a Apelor si a Padurilor, ca si de Guvernul Romaniei – secretariatul General al Guvernului, impotriva deciziei emisa de Curtea de Apel Constanta in 2019, au fost respinse. Decizia favorabila a primei instante va fi pusa in executare pentru obtinerea sumelor castigate.

La 17 decembrie 2020, Rompetrol Rafinare a primit ca plata partiala de la Ministerul Mediului suma de 30 milioane RON.

La inceputul lunii septembrie, RRC a trimis o noua scrisoare catre Ministerul Mediului pentru a solicita plata integrala pana la 1 noiembrie.

Pe 10 decembrie, Ministerul Mediului a platit inca 36,2 milioane RON, iar pe 24 decembrie inca 12 milioane RON.

Pe 4 martie 2022, Secretariatul General al Guvernului a platit o suma de 59,4 milioane RON (echivalentul a 12 milioane EUR), valoarea ramasa neachitata este de 3,9 milioane EUR.

In data de 30 mai 2022, Secretariatul General al Guvernului a platit companiei partea ramasa, Sentinta fiind astfel executata in integralitate.

Litigiul dintre Rompetrol Rafinare si Primaria Navodari

La data de 19 noiembrie 2015, s-a finalizat auditul privind taxele locale, realizat de Primaria Navodari pentru perioada 2012 - 2014. Singura constatare neconforma se refera la reevaluarea cladirilor efectuata de societate la data de 31 decembrie 2009 si 31 decembrie 2011, si anume pentru ca reevaluarea nu a fost realizata asupra tuturor mijloacelor fixe inregistrate in contul 212 „Constructii”, in opinia lor, aceasta fiind realizata fara respectarea normelor contabile stipulate prin OMFP 3055/2009. Ca atare, echipa de inspectie a considerat ca pentru anul 2012, anumite cladiri nu au fost reevaluate in termen de trei ani de la reevaluarea anterioara si a aplicat o rata mai mare a taxei locale de 10% pentru cladiri, si, prin urmare, a evaluat o taxa suplimentara pe cladiri si penalitati aferente in valoare totala de 20,4 milioane RON, din care suma principala este de 11,2 milioane RON, iar penalitatile si sumele accesorii sunt de 9,2 milioane RON (calculate pana la data raportului).

- a) Impotriva Deciziei de Impunere emise de Primaria Navodari s-a depus plangerea administrativa care a fost respinsa ca fiind lipsita de obiect, fara a se pronunta o decizie pe fond. Aceasta procedura juridica a fost judecata de Curtea de Apel Constanta, care a efectuat o investigatie judiciara si a dat o sentinta la 16 martie 2017, cand a fost respinsa contestatia depusa de Rompetrol Rafinare. Solutia a fost atacata de Rompetrol Rafinare. Recursul se afla in procedura de examinare prealabila iar prima sedinta in fata Inaltei Curti este programata pe 30 ianuarie 2020. La cererea formulata de reprezentantul Primariei Navodari, instanta a acordat un nou

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

termen de judecata in data de 7 mai 2020. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 16 iulie 2020, cand recursul formulat de Rompetrol Rafinare s-a judecat, pronuntarea solutiei fiind amanata pentru data de 21 iulie 2020. La aceasta data, instanta suprema a admis recursul si a casat in intregime solutia primei instante, admitand actiunea formulata de societatea Rompetrol Rafinare SA. Decizia urmeaza a fi pusa in executare pentru obtinerea sumelor castigate. De asemenea, Curtea Suprema a admis cererea de completare a Rompetrol Rafinare S.A. si a dispus completarea deciziei cu obligatia clara a Primariei din Navodari de a restitui Rompetrol Rafinare S.A. sumele platite de companie. Societatea a executat deja o parte din suma prin diverse operatiuni de compensatii cu Primaria Navodari in valoare de 9.996.815 RON dintr-un total de 13.722.110 RON.

- b) Deoarece decizia emisa de Primaria Navodari, de respingere a plangerii administrative ca fiind lipsita de obiect se bazeaza pe Decizia Consiliului Local Navodari nr. 435 / 21 decembrie 2015, potrivit careia Rompetrol Rafinare a obtinut anulara a 73% din penalitati, Rompetrol Rafinare a formulat o a doua actiune in anulara in parte a Hotararii Consiliului Local al municipiului Navodari nr. 435/21 decembrie 2015. Aceasta actiune a fost admisa de Tribunalul Constanta. Aceasta solutie a fost atacata de Consiliul Local Navodari la Curtea de Apel Constanta, unde prima sedinta a fost stabilita la 16 ianuarie 2017, cand apelul a fost respins. Solutia este finala.
- c) Rompetrol Rafinare a depus, de asemenea, cererea de suspendare a efectelor executorii ale deciziei de impunere, in temeiul Legii 554/2004 si Ordonantei Guvernului 92/2003, dosar nr.788 / 36/2015. Declaratia de aparare a fost depusa de Primaria Navodari, iar prima sedinta a fost stabilita pentru 22 februarie 2016. Instanta a acordat castig de cauza Rompetrol Rafinare si a suspendat efectele aplicarii Raportului de inspectie fiscala si a Deciziilor fiscale emise de orasul Navodari in data de 19 noiembrie 2015. Solutia a fost atacata de Primaria Navodari. La 2 noiembrie 2018, cazul a fost suspendat. In data de 10 ianuarie 2020, prin Hotararea 73/2020 Inalta Curte de Casatie si Justitie a constatat perimat recursul formulat de Primaria Navodari. Solutia este finala.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

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

- a) Plangere impotriva Societatii Nationale „Administratia Porturilor Maritime” SA pentru incalcarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996 care a determinat pentru Rompetrol Rafinare SA daune de 1,8 milioane USD – cheltuieli de dragare; 3,3 milioane USD – pierderi comerciale; plangerea a dus la o investigatie lansata in aprilie 2016 de catre Consiliul Concurentei. Consiliul Concurentei are dreptul sa recunoasca incalcarea de catre Administratia Porturilor Maritime a prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996, sanctionarea societatii in conditiile legii si obligarea societatii de a duce la buna indeplinire, sub rezerva termenilor si conditiilor legale, a obligatiilor care ii revin ca administrator al zonelor portuare si ca furnizor de bunuri si servicii specifice exploatarii zonelor maritime nationale, in special cu privire la Portul Midia. Prin Decizia 21/2018, Consiliul Concurentei a respins plangerile formulate de Rompetrol Rafinare SA si de Midia Marine Terminal SRL. Ambele companii au atacat aceasta decizie la curtea de Apel Bucuresti, primul termen fiind stabilit in data de 13 mai 2019, pentru a fi comunicata intampinarea formulata de Compania Nationala „Administratia Porturilor Maritime” SA. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 21 octombrie 2019 cand plangerile celor doi reclamanti au fost respinse de catre instanta de judecata. Solutia a fost apelata de catre Rompetrol Rafinare SA iar primul termen de judecata a fost stabilit de Inalta Curte de Casatie si Justitie pentru 12 aprilie 2022. La termenul din 12 aprilie 2022 Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins recursul declarat de reclamantele Rompetrol Rafinare S.A si Midia Marine Terminal S.R.L. impotriva sentintei civile nr. 2427 din data de 21 octombrie 2019 a Curtii de Apel Bucuresti. Solutia este definitiva.
- b) Actiune impotriva Administratiei Portului Constanta pentru daune acordate Rompetrol Rafinare referitor la pescajul maxim pentru port din ianuarie - mai 2015 (0,8 milioane USD) si pentru restituirea cheltuielilor de dragare (1,7 milioane USD). La data de 19 mai 2017, Curtea a admis partial cererea reclamantului Rompetrol Rafinare impotriva inculpatului Administratia Portului Constanta si l-a obligat pe parat sa plateasca reclamantului:
- Suma de 1,57 milioane EUR reprezentand cheltuieli de dragare platite de Rompetrol Rafinare SA in perioada 30 aprilie 2015-11 mai 2015;
 - Suma de 0,079 milioane RON reprezentand cheltuieli juridice.

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

La 22 august 2016, a avut loc un incident tehnic in instalatia Distilare Atmosferica si in Vid. In urma evenimentului, doi angajati ai Rominserv SRL, societate membra a grupului KMG International, au suferit arsuri si alti doi angajati au decedat.

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

Dosarul penal a fost finalizat de procuror si trimis in instanta de doua ori, ocazie cu care judecatorii de camera preliminara au decis sa trimita dosarul inapoi la Parchetul de pe langa Curtea de Apel Constanta din cauza faptului ca rechizitoriul procurorului contine nereguli si, prin urmare, obiectul si limitele judecatii nu pot fi stabilite, au constatat nulitatea relativa a rechizitoriului emis.

Compania a fost convocata la parchet la 2 iunie 2020 pentru a fi informata despre calitatea de suspect in dosar.

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

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

La 24 iunie 2020 compania a primit rechizitoriul procurorului de la Tribunalul Constanta. Luand in considerare faptul ca instanta a fost sesizata cu un nou rechizitoriu, pentru a treia oara s-a parcurs procedura de camera preliminara. La data de 17 septembrie 2020, judecatorul de camera preliminara a respins ca neintemeiate pretentiile si exceptiile invocate de toti inculpatii - adica Rompetrol Rafinare S.A., Rominserv SRL si persoanele fizice inculpate - a luat act de legalitatea investirii instantei de judecata cu rechizitoriul nr. 586 / P / 2016 al Parchetului de pe langa Curtea de Apel Constanta, a administrarii probelor si a efectuarii urmaririi penale si a dispus inceperea judecarii procesului. Decizia instantei a fost atacata cu apel, recursurile au fost respinse, urmatorul termen de judecata fiind stabilit la data de 10 ianuarie 2023.

Cu privire la angajatii Rompetrol Rafinare S.A., Andrei Felicia si Oancea Cornel, dosarul a fost clasat.

Pe de alta parte, a fost admisa cererea depusa de Rominserv prin care s-a invocat exceptia de neconstitutionalitate a anumitor dispozitii, care urmeaza sa fie solutionata de Curtea Constitutionala. Dispozitiile respective privesc posibilitatea de a rectifica documentul de initiere a procedurilor judiciare in timpul procedurii de camera preliminara.

Avand in vedere acuzatiile, amenda penala ce poate fi stabilita in sarcina fiecarei companii este de aproximativ 7,2 milioane RON.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare are inregistrat un provizion in valoarea de 0,43 milioane USD.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

30. ASPECTE LEGALE (continuare)

Dosar penal privind incidentul de la rafinaria Petromidia din data de 2 iulie 2021

La 2 iulie 2021 a avut loc o explozie urmata de un incendiu la rafinaria Petromidia la instalatia Hidrofinare Petrol Motorina denumita in continuare uzina HPM. In urma incidentului, au decedat 3 angajati ai companiei si un alt angajat a suferit o fractura de sold. Cercetarile penale sunt efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta, a fost finalizata si comunicata Societatii expertiza tehnica de catre INCD INSEMEX Petrosani, dispusa de organele de urmarire penala; in dosarul penal compania are calitatea de parte responsabila civilmente; s-au efectuat audieri ale angajatilor implicati in eveniment. Expertul tehnic parte incuviintat de organele de cercetare penala a formulat opinie tehnica in raport de concluziile INCD INSEMEX PETROSANI, s-a solicitat clarificarea unor aspecte de natura tehnica. Concomitent, accidentul colectiv de munca este investigat de catre Inspectoratul Teritorial de Munca conform legislatiei privind incidentele, in 27 octombrie 2022 fiind emis Procesul verbal de cercetare nr. 26699 comunicat Societatii in data de 2 noiembrie 2022. Mentionam ca nu au fost stabilite amenzi in sarcina Societatii.

Dosar Penal Investigatie DIICOT

In cadrul investigatiei efectuata de Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism („DIICOT”), investigatie ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020, Societatii i-au fost comunicate in cursul anului 2021 o serie de ordonante prin care s-a solicitat punerea la dispozitia organelor de urmarire penala a unor documente in legatura cu lucrarile contractate pentru ecologizarea lagunei 18 din rafinaria Vega. Societatea nu are nicio calitate in dosarul penal. Suspiciunile organelor de urmarire penala vizeaza presupusul caracter fictiv al unor servicii pentru care Societatea ar fi achitat nejustificat suma de aproximativ 10 milioane RON. La data de 23.02.2022, DIICOT a comunicat Societatii daca intentioneaza sa se constituie parte civila in procesul penal mentionat mai sus, Societatea rezervandu-si dreptul ca in raport de evolutia cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 sa formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civila, daca va fi cazul.

31. ANGAJAMENTE

Riscuri si obligatii de mediu

Activitatile de afaceri ale Grupului sunt supuse reglementarilor locale, nationale si europene in continua schimbare referitoare la mediu si activitatea industriala, care presupun indeplinirea unor cerinte din ce in ce mai complexe si restrictive. In acest sens, aceste activitati pot implica o resursa financiara pentru a se conforma cu legislatia si reglementarile restrictive incidentale referitoare la activitatile Grupului.

Desi Grupul a prevazut obligatii de mediu cunoscute care sunt probabile si estimabile in mod rezonabil, este posibil ca Grupul sa continue sa suporte datorii suplimentare. Valoarea costurilor suplimentare viitoare nu este pe deplin determinabila din cauza unor factori precum calendarul necunoscut, amploarea actiunilor corective care pot fi necesare, daca este cazul, precum si cresterea imprevizibila a costurilor generata de cresterea preturilor la utilitati, evolutia al indicelui preturilor in constructie si a cresterii globale a preturilor. Ca urmare a acestor riscuri, datoriile de mediu ar putea fi substantiale si pot implica costuri suplimentare care pot afecta rezultatele operationale si fluxul de numerar ale Grupului.

Situatiile financiare ale Grupului contabilizeaza provizioanele referitoare la costurile obligatiilor de mediu care pot fi estimate in mod rezonabil intr-o maniera fiabila.

In cursul anului 2022, Grupul a continuat procesul de ecologizare a batalelor Vega, progresul si stadiul proiectului fiind raportate in mod regulat autoritatilor competente de mediu. Pe parcursul anului 2021 au fost initiate discutii cu autoritatile de mediu pentru prelungirea termenului de ecologizare a batalelor, termenul initial fiind 30 iunie 2022. In cursul lunii mai 2022 Grupul a transmis autoritatii de mediu competente o cerere de revizuire a Acordului de Mediu emis pentru ecologizarea batalelor. Procedura s-a finalizat prin emiterea de catre autoritatea competenta de mediu a deciziei de respingere a solicitarii de revizuire a Acordului de Mediu, si mentinerea Acordului nr. 1/18.02.2015 revizuit la data de 14.01.2021

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE (continuare)

In anul 2021, Grupul a derulat procedurile de investigare obligatorii in conformitate cu Legea 74/2019 in ceea ce priveste zona de depozitare a deseurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 ("casetele Vadu"). Procesul este in derulare si desfasurat in conformitate cu cerintele autoritatilor de mediu competente („Agentia pentru Protectia Mediului Constanta”).

La 31 decembrie 2021, Grupul a recunoscut un provizion pentru costurile de restaurare aferente lagunelor Vega si, de asemenea, pentru casetele Vadu, vezi Nota 19.

Schimbarile climatice si tranzitia energetica

Industria petrolului si gazelor se confrunta cu noi provocari pe masura ce lumea trece la o economie cu emisii scazute de carbon. Lumea trece prin schimbari rapide pe masura ce sustenabilitatea si, in primul rand, agenda climatica intra in vigoare. In acest context, schimbarea este de asteptat sa aduca atat amenintari, cat si oportunitati suplimentare, deoarece lumea trebuie sa reduca emisiile cu efect de sera, continuand in acelasi timp cresterea economica durabila.

Grupul este constient de importanta problemelor climatice si sprijina angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite in Acordul de la Paris si isi propune sa construiasca o afacere durabila, rezistenta pe termen lung si sa reduca emisiile de CO2. Estimarea cererii globale de energie spre 2050 (stabilita ca tinta de Uniunea Europeana) este o misiune extrem de dificila. Planurile de afaceri ale Grupului sunt construite pentru o perioada de 5 ani si iau in considerare anumite actiuni intreprinse pentru a-si atinge obiectivul de emisii nete zero pana in 2050. Planurile noastre de afaceri reflecta mediul economic actual si asteptarile rezonabile ale Grupului cu privire la modul in care vor progresa urmatorii 5 ani.

Grupul se concentreaza pe cresterea rezistentei si a profitabilitatii prin diversificare si tranzitie ulterioara de la un jucator diversificat din sectorul downstream la un furnizor de energie. Pentru a aborda aceste obiective, au fost definite proiecte, corespunzand unor orizonturi de timp diferite, cu cea mai mare prioritate pentru proiectele pe termen scurt si mediu implementate pe pietele existente cu capacitatea de productie si distributie deja planificata. Cu toate acestea, indeplinirea obiectivelor economiei cu emisii scazute de carbon este o aspiratie globala care trebuie consolidata in realitate. Acest lucru necesita ca economia mondiala sa se transforme in moduri complexe si conectate, iar situatiile financiare consolidate ale Grupului reflecta lumea asa cum exista in prezent si ceea ce conducerea asteapta in mod rezonabil in viitorul previzibil, pe baza faptelor si dovezilor actuale.

Pe termen mediu, se asteapta o perspectiva economica favorabila, cu un impact pozitiv asupra cererii de carburanti rutieri in Europa Centrala si de Est („ECE”), determinata de cresterea ratei de motorizare si a ratelor mici de electrificare in ECE. Dezvoltarea extensiva a canalelor de retail si en-gros in Romania ramane o directie importanta de dezvoltare pana in 2025, pentru a asigura atenuarea fluctuatiilor marjelor de petrol si rafinarie si pentru a creste profitabilitatea prin volume.

Pe termen lung (2035+) cererea de combustibili rutieri va fi afectata negativ de scaderea populatiei, rata mai mare de electrificare, precum si imbunatatirea eficientei energetice a vehiculelor. Scaderea cererii de combustibili va pune presiune asupra volumelor de rafinare, utilizarii si marjelor.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE (continuare)

Riscul cibernetic

Progresul inregistrat in directia digitalizarii aduce cu siguranta mari beneficii, insa pe masura ce utilizarea noilor tehnologii si capacitatile acestora cresc, la fel cresc si riscurile derivate din expunerea lor in spatiul cibernetic, dependenta de sistemele implementate si de informatiile generate de Grup. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci si de afaceri si pot duce la intreruperi operationale, frauda sau furtul de informatii sensibile.

Grupul este puternic dependent de sistemele de tehnologie a informatiei, inclusiv de infrastructura noastra de retea pentru functionarea sigura si eficienta a afacerii. Grupul se bazeaza pe astfel de sisteme pentru a procesa, transmite si stoca informatii electronice, inclusiv inregistrari financiare si informatii de identificare personala si pentru a gestiona sau sustine o varietate de procese de afaceri, inclusiv lantul de aprovizionare, operatiuni de conducte, operatiuni de colectare si procesare, vanzari cu amanuntul, tranzactii financiare, tranzactii bancare si numeroase alte procese si tranzactii. Orice intrerupere sau defectiune a oricarui sistem de tehnologie a informatiei, inclusiv o intrerupere sau esec din cauza unei incalcarii a securitatii ciberneticе, ar putea avea un efect negativ asupra afacerii, situatiei financiare, rezultatelor operatiunale si fluxurilor de numerar.

Sistemele si infrastructura sunt supuse unor potentiale daune sau intreruperi din mai multe surse potentiale, inclusiv intreruperi de curent si atacuri ciberneticе si alte evenimente, iar protectiile noastre de securitate ciberneticа, tehnologiile de protectie a infrastructurii, planurile de recuperare in caz de dezastru si instruirea angajatilor ar putea sa nu fie suficiente pentru a ne apara impotriva tuturor incercarilor neautorizate de a accesa informatiile noastre.

Grupul a fost supus unei incercari de a obtine acces neautorizat la retea si sistemele de calculatoare, care nu a avut ca rezultat intreruperi operationale majore si nu au avut un efect negativ material, totusi acest tip de evenimente pot aparea in viitor.

Grupul imbunatateste in mod continuu capacitatile de securitate ciberneticа si supravegheaza activitatea de securitate ciberneticа, asigurand protectia confidentialitatii, integritatii si disponibilitatii datelor. De asemenea, Grupul isi educa continuu angajatii si partenerii cu privire la riscurile de securitate ciberneticа si ii sprijina sa actioneze intr-un mod responsabil.

Siguranta muncii si siguranta operatiunilor

Protejarea angajatilor este o prioritate a Grupului si Grupul se angajeaza la operatiuni sigure si responsabile pentru a proteja sanatatea si siguranta angajatilor, contractorilor si comunitatilor noastre. Acest angajament se reflecta in proiectarea sistemului nostru de siguranta si in concentrarea noastra asupra invatarii si dezvoltarii continue realizate prin formare in domeniul drepturilor omului si sigurantei muncii.

Pe langa setul de masuri si politici in vigoare, accidentele de munca pot aparea in continuare, totusi prioritatile principale raman imbunatatirea securitatii industriale, reducerea accidentarilor cauzate de munca si functionarea fara accidente a unitatilor de productie.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

31. ANGAJAMENTE (continuare)

Riscuri de razboi si conflict

In contextul conflictului militar dintre Rusia si Ucraina, inceput la 24 februarie 2022, UE, SUA, Marea Britanie, Elvetia si alte tari au impus diverse sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii de finantare asupra anumitor banci si companii de stat rusesti, sanctiuni sectoriale, restrictii de import/export, precum si sanctiuni personale impotriva unui numar de indivizi.

Avand in vedere tensiunile geopolitice, din februarie 2022, s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii de depreciere a cursului de schimb.

Razboiul din Ucraina si consecintele sale pe termen scurt genereaza riscuri geopolitice tot mai mari si sunt de asteptat noi provocari pentru lanturile globale de aprovizionare, care vor avea un impact asupra economiei globale. Anticipam faptul ca aceste conditii provocatoare globale vor persista in urmatoarele luni.

In prezent, monitorizam foarte indeaproape situatia actuala si evolutia sanctiunilor si restrictiilor aferente aplicate mediului rus de catre partile interesate internationale relevante si efectuam in mod regulat o evaluare a riscurilor pe aceasta baza. Suntem in dialog constant cu clientii si furnizorii nostri din regiune, si incercam sa ramanem in legatura cu autoritatile competente pentru a identifica intr-un stadiu incipient orice impact al noilor sanctiuni asupra afacerii si lanturilor noastre de aprovizionare si sa actionam in consecinta.

Rezultatele negative de hedging din primele 9 luni ale anului 2022 au fost o consecinta a invaziei Rusiei asupra Ucrainei si a volatilitatii pietei dupa invazie. Pretul titeiului a crescut la niveluri observate ultima data in 2008 (strategia de hedging a stocurilor Rompetrol Rafinare este protectie impotriva scaderii pretului), iar titeiul sulfuros Urals in comparatie cu Dated Brent s-au miscat intr-un interval foarte larg dupa invazia Rusiei, atingand niveluri minime istorice. Pe de alta parte, marja de rafinare a crescut la niveluri record datorita crack-urilor puternice ale produselor petroliere, urmare a aprovizionarii reduse si a cresterii mobilitatii in tarile europene, si datorita prabusirii diferentialului Urals-Dated Brent la un minim istoric de -34\$/bbl., in timp ce nivelul sau mediu din ultimii 10 ani este de -1\$/bbl.

Grupul are o expunere directa foarte scazuta fata de clientii din Ucraina si nu are expuneri directe fata de parti afiliate sau furnizori din tarile respective, cu exceptia rutei de aprovizionare cu titei de origine Kazaha care din punct de vedere geografic tranziteaza teritoriul rus prin conducte, si mai departe, prin porturile rusesti (CPC-R, Novorossiysk) inainte de a ajunge la Rafinaria Petromidia.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

32. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI

32.1. RISCUL DE CAPITAL

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

32.2. INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE

Indicatorul gradului de indatorare la sfarsitul perioadei se prezinta astfel:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Imprumuturi (mai putin imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	343.637.927	346.067.835
Casa si conturi la banci	<u>(91.515.686)</u>	<u>(50.091.261)</u>
Imprumuturi, net	252.122.241	295.976.574
Capitaluri proprii (inclusiv imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	564.463.851	462.580.486
Indicatorul gradului de indatorare	0,45	0,64

32.3. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Active financiare		
Creante comerciale si alte creante	686.013.506	627.898.443
Creante imobilizate	3.521.089	3.139.455
Instrumente financiare derivate	1.021.847	23.958.794
Casa si conturi la banci	<u>91.515.686</u>	<u>50.091.261</u>
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	782.072.128	705.087.953
Datorii financiare		
Imprumuturi pe termen lung	-	191.729.052
Instrumente financiare derivate	35.759.936	3.478.830
Alte datorii pe termen lung	149.417	173.749
Datorii comerciale si alte datorii	1.400.613.433	1.436.816.409
Imprumuturi pe termen scurt	<u>229.264.372</u>	<u>42.421.794</u>
TOTAL DATORII FINANCIARE	1.665.787.157	1.674.619.835

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

- TVA de recuperat;
- Impozit pe profit de recuperat;
- Alte taxe de recuperat.

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

- Accize;
- Fond special pentru produse petroliere;
- TVA de plata;

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

- Impozit pe profit de plata;
- Taxe salariale de plata;
- Alte taxe;

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

- Valoarea contabila pentru numerar si depozite pe termen scurt, creante comerciale, datorii comerciale si alte datorii este aproximata in mare masura prin scadentele pe termen scurt ale acestor instrumente financiare;
- Valoarea justa a activelor financiare disponibile necotate in vederea vanzarii este estimata folosind metode de evaluare corespunzatoare;
- Grupul efectueaza operatiuni cu instrumente financiare derivate cu diversi parteneri. La 30 septembrie 2022 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivativilor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa.

32.4 Ierarhia valorii juste

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

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

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
Active financiare				
Creante comerciale si alte creante	686.013.506	-	686.013.506	-
Creante imobilizate	3.521.089	-	3.521.089	-
Instrumente financiare derivate	1.021.847	-	1.021.847	-
Casa si conturi la banci	<u>91.515.686</u>	<u>91.515.686</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>782.072.128</u>	<u>91.515.686</u>	<u>690.556.442</u>	=
Datorii financiare				
Imprumuturi pe termen lung	-	-	-	-
Instrumente financiare derivate	35.759.936	-	35.759.936	-
Alte datorii pe termen lung	149.417	-	149.417	-
Datorii comerciale si alte datorii	1.400.613.433	-	1.400.613.433	-
Imprumuturi pe termen scurt	<u>229.264.372</u>	-	<u>229.264.372</u>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.665.787.157</u>	=	<u>1.665.787.157</u>	=

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>
Active financiare				
Creante comerciale si alte creante	627.898.443	-	627.898.443	-
Creante imobilizate	3.139.455	-	3.139.455	-
Instrumente financiare derivate	23.958.794	-	23.958.794	-
Casa si conturi la banci	<u>50.091.261</u>	<u>50.091.261</u>	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	<u>705.087.953</u>	<u>50.091.261</u>	<u>654.996.692</u>	<u>=</u>
Datorii financiare				
Imprumuturi pe termen lung	199.024.984	-	199.024.984	-
Instrumente financiare derivate	3.478.830	-	3.478.830	-
Alte datorii pe termen lung	173.749	-	173.749	-
Datorii comerciale si alte datorii	1.436.816.409	-	1.436.816.409	-
Imprumuturi pe termen scurt	<u>42.421.794</u>	-	<u>42.421.794</u>	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	<u>1.681.915.767</u>	<u>=</u>	<u>1.681.915.767</u>	<u>=</u>

La data de 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, nu au existat transferuri intre nivelul 1 si nivelul 2 de evaluare a valorii juste, si nu s-au efectuat transferuri in si din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

32.5. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

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

Bilant:

Situatia pozitiei financiare:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Active financiare derivate	1.021.847	23.958.794
Datorii financiare derivate	<u>(35.759.936)</u>	<u>(3.478.830)</u>
Pozitia neta - activ/(datorie)	<u>(34.738.089)</u>	<u>20.479.964</u>
	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>	<u>31 decembrie</u> <u>2021</u>
Active/datorii derivate 2021	<u>20.479.964</u>	<u>(166.886)</u>
Plati	4.142.397	(2.953.663)
Rezerve	(59.360.449)	23.600.512
Active/datorii derivate 2022	<u>(34.738.088)</u>	<u>20.479.964</u>

Contul de profit si pierdere:

	<u>30 septembrie</u> <u>2022</u>	<u>30 septembrie</u> <u>2021</u>
Pierderi/(castiguri) realizate - net	217.493.684	21.213.016
Pozitia totala - (castig)/pierdere in Costul vanzarii	<u>217.493.684</u>	<u>21.213.016</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

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

Instrumentul financiar derivat aferent diferentialului URAL inchis in 18 martie 2022 in valoare de 13,8 milioane USD este reflectat in alte creante – cheltuieli in avans, urmand a se inregistra in contul de profit si pierdere, esalonat in perioada urmatoare, pana la finalul anului 2022.

Grupul are urmatoarele tranzactii de acoperire impotriva riscurilor care s-ar putea califica pentru acoperirea la valoarea justa:

Tranzactia	Elementul de acoperire	Riscul acoperit	Instrumentul de acoperire
Cumpararea/vanzarea marfurilor la pret fix	Stoc tehnologic (Base operating stock - BOS) – adica titei, materie prima, motorina, benzina si jet Stocurile operationale pretuite din jurul zestrei	Riscul de pret al marfurilor	Swap, Future, Purchase put / call option
Riscul valutar aferent elementului monetar	Element monetar care nu este in moneda functionala a Grupului	Modificarea cursului de schimb valutar	Swap, currency forward
Riscul valutar legat de un angajament ferm	Angajament ferm care nu este denominat in moneda functionala a Grupului	Modificarea cursului de schimb valutar	Swap, currency forward
Riscul de valoare justa legat de ratele fixe ale dobanzii	Creanta sau datorie la dobanda fixa	Riscul de valoare justa legat de dobanda	Swap

Grupul are urmatoarele tranzactii de acoperire impotriva riscurilor care ar putea fi eligibile pentru acoperirea fluxurilor de numerar:

Tranzactia	Elementul de acoperire	Riscul acoperit	Instrumentul de acoperire
Cumpararea/vanzarea prognozata de marfuri	Marja de rafinare estimata si diferentialul Urals-Dated Brent estimat	Riscul de pret al marfurilor	Swap, Future, Purchased put / call option
Certificate EUA	Achizitia prognozata de certificate EUA	Riscul de pret al certificatelor EUA	Futures

32.6 RISCUL DE PIATA

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.7 GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

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

32.8. RISCUL DE RATA A DOBANZII

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

32.9. RISCUL DE PRET AL MATERIILOR PRIME SI PRODUSELOR PETROLIERE

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

In conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de marfuri, este acoperit riscul de pret pentru stocuri care depasesc un anumit prag (numit stoc tehnologic pentru Rompetrol Rafinare si stoc optim pentru Rompetrol Downstream) folosind contracte futures tranzactionate pe piata bursiera ICE Exchange, impreuna cu un numar de instrumente extrabursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt detinute in orice moment in cadrul Grupului, prin urmare, fluctuatiile de pret nu vor afecta fluxul de numerar.

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

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

32.10. RISCUL DE CREDIT

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

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

Creante comerciale

Segmentul operational de retail este expus riscului de credit. Soldurile clientilor restanti sunt urmarite cu regularitate. Vanzarile catre KazMunayGas Trading AG reprezinta 18% din cifra de afaceri a Grupului. Necesitatea inregistrarii unor provizioane pentru clienti este analizata in mod obisnuit atat individual cat si colectiv in baza scadentei.

Instrumente financiare si depozite la banci

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 SEPTEMBRIE 2022

(Sume exprimate in USD reprezinta moneda functionala si de prezentare. Sumele in RON sunt informatii financiare suplimentare (a se vedea Nota 2e))

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Consiliul de Administratie al Rompetrol Rafinare a convocat in data de 18 octombrie 2022 Adunarea Generala a Actionarilor societatii pentru Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor pentru data de 24/25 noiembrie 2022, in cadrul careia vor fi supuse dezbaterii si aprobarii, in principal:

- Ratificarea incheierii Actului Adititional nr. 2 la Contractul cadru de vanzare – cumparare titei nr. 09046/2021, in vederea aprobarii continutului, formei, termenilor si conditiilor prevazute in acest Act Adititional incheiat intre Rompetrol Rafinare S.A., cumparator, si KazMunayGas Trading A.G., vanzator, avand in vedere materialele suport aferente prezentului punct, documente care vor fi puse la dispozitia actionarilor in termenul legal.

YEDIL UTEKOV
Presedintele Consiliului de Administratie

RAMONA-GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
Director General

ROMPETROL RAFINARE SA

SITUATII FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE NEAUDITATE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016
pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara

30 SEPTEMBRIE 2022

ROMPETROL RAFINARE SA
Situatii Financiare Interimare Individuale Neauditare
Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016
la 30 septembrie 2022

CUPRINS:	Pagina
Situatia interimara individuala a Pozitiei financiare	3
Situatia interimara a Contului de profit si pierdere individual	4
Situatia interimara a Altor elemente ale rezultatului global individual	5
Situatia interimara a Fluxurilor de trezorerie individuala	6
Situatia interimara a Modificarilor capitalurilor proprii individuala	7
Note explicative la Situatiile financiare interimare individuale	8 - 77

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
la 30 septembrie 2022

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

	Note	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Imobilizari necorporale	3	16.342.757	22.835.858
Fond comercial	4	152.720	152.720
Imobilizari corporale	5	4.287.344.447	4.419.108.095
Drepturi de utilizare a activelor	6	54.196.046	55.624.904
Imobilizari financiare	7	2.632.755.594	2.632.755.594
Total active imobilizate		6.990.791.564	7.130.477.171
Stocuri, net	8	1.462.412.594	1.020.528.534
Creante si cheltuieli inregistrate in avans,net	9	2.531.881.593	1.885.341.204
Instrumente financiare derivate	30	-	104.688.216
Casa si conturi la banci	10	244.107.552	87.598.088
Total active circulante		4.238.401.739	3.098.156.042
TOTAL ACTIVE		11.229.193.303	10.228.633.213
Capital social subscris	11	2.655.920.573	2.655.920.573
Prime de capital	11	232.637.107	232.637.107
Rezerve din reevaluare, net de impactul din impozitul pe profit amanat	11	1.362.457.240	1.362.457.265
Alte rezerve	11	3.229.519.786	3.513.820.106
Pierdere reportata		(5.433.027.385)	(4.982.039.271)
Rezultatul exercitiului financiar curent		263.587.834	(450.988.114)
Total capitaluri proprii		2.311.095.155	2.331.807.666
Imprumut de la banci pe termen lung	15	-	418.023.119
Provizioane	17	356.577.370	356.577.370
Datorii leasing pe termen lung	16	55.140.861	56.244.055
Datorii privind impozitul amanat	23	286.378.445	286.378.445
Total datorii pe termen lung		698.096.676	1.117.222.989
Datorii comerciale si alte datorii	12	7.166.982.764	6.443.715.363
Datorii contractuale	13	197.092.897	132.163.640
Datorii leasing pe termen scurt	16	2.759.050	2.517.639
Instrumente financiare derivate	30	181.112.424	15.908.942
Imprumut de la banci pe termen scurt	14	672.054.337	185.296.974
Total datorii curente		8.220.001.472	6.779.602.558
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		11.229.193.303	10.228.633.213

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA A CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE INDIVIDUAL
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022

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

	Note	ianuarie-septembrie 2022	ianuarie-septembrie 2021
Cifra de afaceri neta din contracte cu clientii	18	17.043.651.473	8.296.080.222
Costul productie vandute	19	(15.529.098.182)	(8.064.291.660)
Profit brut		1.514.553.291	231.788.562
Cheltuieli de desfacere si general administrative	20	(320.606.379)	(329.369.203)
Alte cheltuieli operationale	21	(735.983.907)	(92.906.541)
Alte venituri operationale	21	670.567.095	19.794.663
Profit / (pierdere) operational/a		1.128.530.100	(170.692.519)
Cheltuieli financiare	22	(239.667.023)	(124.661.921)
Venituri financiare	22	18.893.946	7.949.706
(Pierderi) / castiguri din diferentele de curs valutar, net	22	(644.169.189)	(267.139.004)
Profit / (pierdere) brut/a inainte de impozitare		263.587.834	(554.543.739)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	23	-	-
Profit / (pierdere) net/a a perioadei		263.587.834	(554.543.739)
Rezultatul pe actiune (bani/actiune) De baza	26	0,99	-1,26

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022

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

	ianuarie - septembrie 2022	ianuarie - septembrie 2021
Profit / (pierdere) net/a	263.587.834	(554.543.739)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-
<i>Alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>		
Castiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	(284.300.320)	(10.215.402)
Total alte elemente ale rezultatului global care pot fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):	(284.300.320)	(10.215.402)
<i>Alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):</i>		
Reevaluarea imobiliarilor corporale	(25)	-
Total alte elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere (net de impozite):	(25)	-
Total alte elemente ale rezultatului global al perioadei, net de impozite	(284.300.345)	(10.215.402)
Total rezultat global al perioadei, net de impozite	(20.712.511)	(564.759.141)

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA A FLUXURILOR DE TREZORERIE INDIVIDUALA
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022

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

	30 septembrie 2022	30 septembrie 2021
Rezultatul net inainte de impozitare	263.587.834	(554.543.739)
<i>Ajustari pentru:</i>		
Depreciere si amortizare	359.916.371	290.922.771
Cheltuieli / (reluari) din ajustari pentru deprecierea creantelor si stocurilor (inclusiv trecerea pe cheltuieli)	84.298.207	4.242.081
Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale, net	-	42.072.894
Cheltuieli privind penalitati	11.683.055	6.326.866
Cheltuieli cu dobanzi	239.667.023	124.661.921
Venituri din dobanzi	(18.893.946)	(7.949.707)
Profit din active vandute sau casate	(798)	(1.050)
Alte ajustari nemonetare	-	(86.043)
Pierdere din diferente de curs valutar nerealizate	230.304.977	216.552.299
Numerar din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant	1.170.562.723	122.198.294
<i>Modificari nete in capitalul circulant:</i>		
Creante si cheltuieli in avans	(831.259.243)	(279.724.397)
Stocuri	(526.021.973)	(723.362.902)
Datorii comerciale si alte datorii si datorii contractuale, inclusiv datorii pentru cheltuieli de capital	205.650.168	758.675.932
Modificari nete in capitalul circulant:	(1.151.631.048)	(244.411.367)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitatea de exploatare	18.931.675	(122.213.074)
Flux de numerar utilizat in activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale	(218.958.570)	(84.940.532)
Achizitii de imobilizari necorporale	(49.290)	(4.012.441)
Achizitii de imobilizari financiare	-	(3.304)
Incasari din vanzarea de active	798	1.050
Numerar net utilizat in activitatea de investitii	(219.007.062)	(88.955.227)
Flux de numerar utilizat in activitatea de finantare		
Cash pooling	651.192.471	55.356.438
Imprumuturi pe termen scurt primite de la banci	365.269.988	78.100.982
Imprumuturi pe termen lung rambursate la banci	(418.023.119)	-
Imprumuturi pe termen scurt rambursate la actionari si partile afiliate	-	(34.452.042)
Rambursari de leasing	(3.593.796)	(3.499.781)
Dobanzi si comisioane bancare platite, net	(238.260.692)	(123.220.902)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitatea de finantare	356.584.852	(27.715.305)
Creștere/(Descreștere) neta a disponibilitatilor	156.509.464	(238.883.606)
Numerar la inceputul perioadei	87.598.088	365.595.493
Numerar la sfarsitul perioadei	244.107.552	126.711.887

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
SITUATIA INTERIMARA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII INDIVIDUALA
pentru perioadele incheiate la 30 septembrie 2022 si 30 septembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Capital subscris	Prima de capital	Pierdere reportata	Rezerve din reevaluare	Impozit pe profit amanat aferent rezervei din reevaluare	Alte rezerve	Total capitaluri
1 ianuarie 2021	4.410.920.573	232.637.107	(7.213.135.101)	607.069.377	(97.131.100)	3.395.246.289	1.335.607.145
Pierdere neta pe primele 9 luni 2021	-	-	(554.543.739)	-	-	-	(554.543.739)
Castiguri/pierderi aferente instrumentelor financiare derivate	-	-	-	-	-	(10.215.402)	(10.215.402)
Total alte elemente ale rezultatului global pe primele 9 luni 2021	-	-	-	-	-	(10.215.402)	(10.215.402)
Total rezultat global pe primele 9 luni 2021	-	-	(554.543.739)	-	-	(10.215.402)	(564.759.141)
Rezerve din reevaluare transferate in rezultatul reportat	-	-	20.356.082	(20.356.082)	-	-	-
30 septembrie 2021	4.410.920.573	232.637.107	(7.747.322.758)	586.713.296	(97.131.100)	3.385.030.886	770.848.004
1 ianuarie 2022	2.655.920.573	232.637.107	(5.433.027.385)	1.621.972.935	(259.515.670)	3.513.820.106	2.331.807.666
Profit net pe primele 9 luni 2022	-	-	263.587.834	-	-	-	263.587.834
Rezerve din reevaluare	-	-	-	(25)	-	-	(25)
Castiguri/(pierderi) din acoperirea fluxului de numerar	-	-	-	-	-	(284.300.320)	(284.300.320)
Total alte elemente ale rezultatului global pe primele 9 luni 2022	-	-	-	(25)	-	(284.300.320)	(284.300.345)
Total rezultat global pe primele 9 luni 2022	-	-	263.587.834	(25)	-	(284.300.320)	(20.712.511)
30 septembrie 2022	2.655.920.573	232.637.107	(5.169.439.551)	1.621.972.910	(259.515.670)	3.229.519.786	2.311.095.155

YEDIL UTEKOV
 Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
 Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
 Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
 Contabil Sef

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. PREZENTARE GENERALA

Rompetrol Rafinare SA (denumita in continuare "Societatea") este o societate infiintata in conformitate cu legile din Romania. "Societatea" opereaza doua rafinarii Petromidia si Vega cat si sectorul petrochimic. Rafinaria Petromidia este rafinaria cu cea mai mare capacitate (de 5 milioane tone titei/an capacitate instalata) si singura pe litoralul romanesc al Marii Neagre, care prelucreaza, in exclusivitate, titei provenit din import si produce carburanti auto care satisfac standardele Uniunii Europene, alte produse petroliere si unele produse petrochimice. Rafinaria Petromidia a fost proiectata si construita in perioada 1975 - 1977, fiind ulterior modernizata la inceputul anilor '90 si in perioada 2005 - 2012. Rafinaria Vega a fost construita in anul 1905 si modernizata in perioadele urmatoare.

Rompetrol Rafinare S.A. are amplasate toate instalatiile de productie in Romania. Numarul de angajati al Societatii la 30 septembrie 2022 este de 1.173, respectiv 1.112 la 31 decembrie 2021.

Sediul societatii Rompetrol Rafinare S.A. este Bd Navodari nr 215, Navodari, Constanta, Romania.

Rompetrol Rafinare S.A. este o societate pe actiuni listata la Bursa de Valori Bucuresti din anul 2004.

Societatea este parte a grupului KMG International. Situatiile financiare anuale consolidate sunt intocmite la nivelul societatii mama KMG International N.V. avand sediul social la World Trade Center, Strawinskylaan 807, Tower A, etaj 8, 1077 XX, Amsterdam, Olanda. Aceste situatii financiare anuale au caracter public.

Parintele ultim al KMG International N.V. este Societatea "National Welfare Fund Samruk Kazyna" JSC, cu sediul in Kazakhstan.

Societatea intocmeste de asemenea situatii financiare consolidate care au caracter public si sunt disponibile pe website-ul societatii <https://rompetrol-rafinare.kmginternational.com/>, sectiunea Relatia cu Investitorii.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE

a) Reguli de intocmire si declaratie de conformitate

Incepand cu anul incheiat la 31 decembrie 2012, situatiile financiare individuale ale Societatii sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 1286/2012 modificat ulterior prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile societatilor ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata. Aceste prevederi sunt in concordanta cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara asa cum sunt aprobate de Uniunea Europeana, cu exceptia dispozitiilor din IAS 21 *Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar* in ceea ce priveste moneda functionala.

In scopul pregatirii acestor situatii financiare, in conformitate cu cerintele legislative romanesti, moneda functionala a Societatii este considerat a fi leul romanesc (RON).

Situatiile financiare interimare individuale au fost intocmite pe baza costului istoric, cu exceptia instrumentelor financiare si a investitiilor in filiale care sunt clasificate si masurate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere si, respectiv, al imobilizarilor corporale care sunt clasificate si reflectate ca alte elemente ale rezultatului global.

Situatiile financiare interimare individuale sunt prezentate in RON si toate valorile sunt rotunjite la cel mai apropiat RON, cu exceptia cazului in care se indica altfel.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

b) Principiul continuitatii

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii. La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, activul net al Societatii a avut valoarea de 2.311 milioane RON, si respectiv 2.332 milioane RON. Pentru perioadele incheiate la 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, Societatea a inregistrat un profit in valoare de 264 milioane RON, si respectiv o pierdere in valoare de 451 milioane RON. Pierderile acumulate inregistrate pana in prezent se datoreaza faptului ca Societatea a fost afectata de specificitatea activitatii de rafinare, caracterizata printr-o volatilitate semnificativa si marje scazute de rafinare in ultima perioada, dar, avand in vedere nivelul semnificativ de investitii din ultima perioada combinat cu o imbunatatire a conditiilor de piata, compania a realizat si tinteste rezultate financiare pozitive viitoare care vor reduce pierderea cumulata inregistrata pana in prezent.

Strategia pentru anii urmasori este un mix de proiecte pentru optimizarea costurilor de productie si energie, utilizarea optima a capacitatii de rafinare si imbunatatirea randamentelor productiei. Pentru a imbunatati performanta financiara, au fost luate urmatoarele masuri:

- reducerea costurilor rafinarii cu scopul de a eficienta procesele si de a creste profitabilitatea;
- Imbunatatirea amestecului de produse pentru a creste ponderea produselor cu marja mai mare.

Conducerea estimeaza ca evolutiile mentionate mai sus vor duce la o imbunatatire a capacitatii Companiei de a-si sustine operatiunile in curs.

La 21 martie 2022, Societatea a primit o scrisoare de sustinere de la principalul sau actionar, KMG International NV, valabila pentru urmatoarele 12 luni de la data aprobarii situatiilor financiare. Conducerea considera ca sprijinul din partea KMG International NV si al bancilor este suficient pentru a permite Societatii sa isi continue operatiunile si sa isi solutioneze obligatiile in cursul obisnuit al activitatii, fara cedarea substantiala a activelor, ca urmare a fortelor externe, inversarea operatiunilor sale sau actiuni similare.

Avand in vedere planurile Societatii pentru 2022, cat si celelalte aspect mentionate mai sus, se considera ca pregatirea situatiilor financiare se face in baza principiului continuitatii activitatii.

c) Schimbarea politicilor contabile

Standarde si interpretari noi si modificate

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiul financiar anterior, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele IFRS, intrand in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2022:

- **IFRS 3 Combinari de afaceri; IAS 16 Bunuri, instalatii si echipamente; IAS 37 Provizioane, pasive contingente si active contingente, precum si imbunatatiri anuale 2018-2020 (amendamente)**

Modificarile intra in vigoare pentru perioadele anuale care incep la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare anterioara permisa. IASB a emis modificari cu domeniu restrans de aplicare ale standardelor IFRS, dupa urmeaza:

- **IFRS 3 Combinari de intreprinderi (amendamente)** actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadrul conceptual pentru raportarea financiara, fara a modifica cerintele contabile pentru combinarile de intreprinderi.
- **IAS 16 Proprietati, instalatii si echipamente (amendamente)** interzice unei societati sa deduca din costul proprietatii, al instalatiilor si al echipamentelor sumele primite din vanzarea articolelor produse in timp ce societatea pregateste activul pentru utilizarea sa prevazuta. In schimb, o companie va recunoaste astfel de venituri din vanzari si costurile aferente in profit sau pierdere.
- **IAS 37 Provizioane, pasive contingente si active contingente (amendamente)** specifica costurile pe care o societate le include in determinarea costului de indeplinire a unui contract in scopul de a evalua daca un contract este oneros.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- **Imbunatatirile anuale 2018-2020** aduc modificari minore IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a standardelor internationale de raportare financiara, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultura si exemple ilustrative care insotesc IFRS 16 Contracte de leasing

Conducerea a evaluat ca nu exista niciun impact semnificativ la nivelul companiei in urma aplicarii acestor modificari.

d) Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare si nu au fost adoptate timpuriu

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

- **Modificare la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie: Tranzactii de vanzare sau contributie a unor active intre un investitor si entitatea asociata sau asocierea in participatie**

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

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare: Clasificarea datoriilor ca Datorii curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)**

Initial amendamentele ar fi trebuit sa intre in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2022, cu aplicare timpurie permisa. Totusi, ca reactie la pandemia COVID-19, Consiliul a amanat data intrarii in vigoare cu un an, respectiv pentru 1 ianuarie 2023, cu scopul de a acorda societatilor mai mult timp pentru implementarea modificarilor de clasificare impuse. Amendamentele au scopul de a promova consecventa in aplicarea cerintelor de clasificare ajutand societatile sa stabileasca daca, in situatia pozitiei financiare, datoriile si alte obligatii de plata cu data de decontare incerta ar trebui clasificate drept curente sau pe termen lung. Amendamentele afecteaza prezentarea datoriilor in situatia pozitiei financiare si nu modifica cerintele existente privind masurarea sau momentul recunoasterii oricarui activ, datorie, venit sau cheltuiala si nici informatiile pe care entitatile le prezinta cu privire la aceste elemente. De asemenea, amendamentele clarifica cerintele de clasificare a datoriilor care pot fi decontate de societate prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii.

In luna noiembrie 2021, Consiliul a publicat un proiect de expunere, care clarifica modul de tratare a datoriilor care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate, la o data ulterioara perioadei de raportare. In special, Consiliul propune amendamente cu domeniu de aplicare redus pentru IAS 1, care revoca efectiv amendamentele din 2020 ce impuneau entitatilor sa clasifice drept curente datoriile care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate doar in urmatoarele douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare, daca aceste angajamente financiare nu sunt indeplinite la sfarsitul perioadei de raportare. In schimb, propunerile ar impune entitatilor sa prezinte separat toate datoriile pe termen lung care fac obiectul unor angajamente financiare ce trebuie respectate numai in termen de douasprezece luni ulterioare perioadei de raportare. De asemenea, daca entitatile nu respecta astfel de angajamente viitoare la sfarsitul perioadei de raportare, vor fi necesare prezentari de informatii suplimentare. Propunerile vor intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2024 si vor trebui aplicate retrospectiv in conformitate cu IAS 8, in timp ce adoptarea timpurie este permisa. Consiliul a propus, de asemenea, sa se amane in mod corespunzator data intrarii in vigoare a amendamentelor din 2020, astfel ca entitatile nu vor fi obligate sa schimbe practicile curente inainte de intrarea in vigoare a amendamentelor propuse. Aceste amendamente, inclusiv propunerile incluse in proiectul de expunere, nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea este in proces de evaluare a impactului la nivelul companiei in urma aplicarii acestor amendamente.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- **IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica IFRS nr. 2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. Amendamentele ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile. In special, amendamentele la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, in Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se fac rationamente cu privire la prezentarile de informatii referitoare la politicile contabile. Conducerea a evaluat ca nu exista niciun impact semnificativ la nivelul companiei in urma aplicarii acestor modificari.

- **IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: Definitia estimarilor contabile (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade de raportare anuala incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023, aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a perioadei respective. Amendamentele introduc o noua definitie a estimarilor contabile, definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare. De asemenea, amendamentele clarifica ce reprezinta modificarile estimarilor contabile si cum difera acestea de modificarile politicilor contabile si de corectarea erorilor. Conducerea a evaluat ca nu exista niciun impact semnificativ la nivelul companiei in urma aplicarii acestor modificari.

- **IAS 12 Impozite pe profit: Impozitul amanat aferent activelor si datoriilor care rezulta dintr-o tranzactie unica (Amendamente)**

Amendamentele intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa. In mai 2021, Consiliul a emis amendamente la IAS 12, care reduc domeniul de aplicare al exceptiei privind recunoasterea initiala prevazuta in IAS 12 si specifica modul in care societatile ar trebui sa contabilizeze impozitul amanat pentru tranzactii cum ar fi contractele de leasing si obligatiile de dezafectare. Conform amendamentelor, exceptia privind recunoasterea initiala nu se aplica tranzactiilor care, la recunoasterea initiala, dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile egale. Se aplica numai daca recunoasterea unui activ de leasing si a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare si a unui activ de dezafectare) dau nastere la diferente temporare deductibile si impozabile care nu sunt egale. Amendamentele nu au fost inca adoptate de UE. Conducerea a evaluat ca nu exista niciun impact semnificativ la nivelul companiei in urma aplicarii acestor modificari.

e) Rationamente profesionale semnificative, estimari si ipoteze

Intocmirea situatiilor financiare presupune ca managementul sa faca rationamente profesionale, estimari si ipoteze, care influenteaza valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor, ale activelor si datoriilor, si prezentarea datoriilor contingente la data de raportare. Estimările si ipotezele asociate acestora se bazeaza pe experienta anterioara si pe alti factori considerati a fi relevanti.

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

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

- Deprecierea activelor nemonetare

Societatea face o evaluare la 31 decembrie pentru a stabili daca exista indicii ca un activ sa fie depreciat. Daca exista un astfel de indiciu, sau cand se impune testarea anuala pentru provizionarea unui activ, valorile contabile ramase ale principalelor imobilizari corporale sunt analizate anual in vederea identificarii unei posibile depreciere.

Daca se constata ca activele sunt depreciate, valorile contabile ale acestora se ajusteaza pana la nivelul valorii recuperabile, calculata ca maximum dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea sa de utilizare, determinata ca fiind valoarea fluxurilor viitoare de trezorerie actualizate. Deprecierile, mai putin cele aferente fondului comercial, sunt reversate in cazul in care evenimentele sau circumstantele care au determinat inregistrarea initiala a deprecierei s-au schimbat.

Societatea isi bazeaza calculul deprecierei pe baza bugetelor si previziunilor detaliate, care sunt pregatite separat pentru fiecare dintre unitatile generatoare de numerar ale societatii. Bugetele si previziunile utilizate pentru calcularea deprecierei acopera in general perioada de cinci ani. De asemenea, bugetele si previziunile se bazeaza pe estimari de gestionare ale preturilor viitoare ale marfurilor, cererii si ofertei pietei si marjelor de produs.

Evaluarea deprecierei necesita utilizarea unor estimari si ipoteze precum preturile petrolului pe termen lung (luand in considerare preturile curente si istorice, tendintele preturilor si factorii asociati), ratele de actualizare, costurile de exploatare si cheltuielile de capital viitoare. Aceste estimari si ipoteze sunt supuse riscului si incertitudinii. Prin urmare, exista posibilitatea ca modificarile circumstantelor sa aiba impact asupra acestor proiectii, care ar putea avea un impact asupra valorii recuperabile a unitatilor generatoare de numerar.

Este posibil ca tranzitia energetica sa afecteze preturile viitoare ale petrolului si nivelul marjelor, ceea ce poate afecta valoarea recuperabila a imobilizarilor si echipamentelor. Cea mai buna estimare a conducerii privind asumarile in legatura cu pretul petrolului, asumari utilizate pentru testarea deprecierei au fost revizuite in scadere in 2021 si se incadreaza in intervalul previziunilor externe.

Desi tranzitia energetica poate afecta cererea pentru anumite produse rafinate in viitor, conducerea anticipeaza o cerere robusta pentru durata de viata utila ramasa a activelor sale de rafinarie.

Societatea monitorizeaza in mod constant cea mai recenta legislatie guvernamentala in legatura cu problemele legate de clima, precum si evolutiile din sector in ceea ce priveste tranzitia energetica. Estimările contabile semnificative facute de conducere incorporeaza efectele viitoare ale propriilor decizii strategice si angajamentele Societatii privind respectarea portofoliului sau de obiective de tranzitie energetica, impactul pe termen mediu si lung al aspectelor legate de clima si tranzitia energetica catre surse de energie cu emisii reduse de carbon. Societatea va ajusta ipotezele cheie utilizate in calculele valorii juste minus costul cedarii si sensibilitatea la modificarile ipotezelor in cazul in care este necesara o modificare.

Ipotezele cheie folosite pentru determinarea valorii recuperabile pentru fiecare unitatea generatoare de numerar, inclusiv analiza de senzitivitate, sunt prezentate si explicate in Nota 5.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Provizion pentru obligatiile de mediu

Societatea este implicata in activitati de rafinare si petrochimie. Efectele negative asupra mediului cauzate de aceste activitati obliga Societatea sa suporte costuri de restaurare in vederea conformarii cu prevederile in vigoare. Societatea efectueaza analize si estimari impreuna cu consultanti tehnici si juridici pentru a determina probabilitatea, exigibilitatea si cuantumul iesirilor probabile de numerar aferente acestor obligatii. Costurile estimate de restaurare, pentru care este probabil sa existe iesiri de numerar, sunt recunoscute ca provizion in situatiile financiare ale Societatii. Cand valoarea finala a acestor obligatii difera de provizioanele recunoscute, diferenta este inregistrata in contul de profit si pierdere al Societatii.

Schimbarile climatice si tranzitia energetica pot genera costuri suplimentare de mediu pentru activele industriei de petrol si gaze, crescand astfel valoarea actuala a provizioanelor de mediu asociate, totusi, avand in vedere procesul in curs de analiza a impactului potential al schimbarilor climatice, conducerea nu se asteapta ca nicio schimbare rezonabila in intervalul de timp preconizat sa aiba un efect material asupra provizioanelor de mediu.

Detalii suplimentare privind provizioanele aferente obligatiilor de mediu sunt prezentate in Nota 17.

- Creantele cu impozitul pe profit amanat

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

Valoarea contabila a activelor privind impozitul amanat este revizuita la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa existe un profit impozabil suficient pentru a permite utilizarea totala sau partiala a impozitului amanat. Activele privind impozitul amanat nerecunoscut sunt reevaluate la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si sunt recunoscute in masura in care a devenit probabil ca profitul impozabil viitor sa fie disponibil pentru a permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Pentru a evalua recuperabilitatea creantelor privind impozitul amanat, Societatea se bazeaza pe aceleasi ipoteze de previziune utilizate in alta parte in situatiile financiare si in alte rapoarte ale managementului, care, printre altele, reflecta impactul potential al dezvoltarii climatice asupra afacerii.

Detalii suplimentare privind impozitul amanat si pentru acele pierderi reportate pentru care a fost sau nu recunoscuta o creanta privind impozitul amanat sunt prezentate in Nota 23.

- Valoarea contabila a creantelor comerciale

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

Societatea considera creantele comerciale si alte creante ca fiind nerecuperabile atunci cand platile contractuale sunt restante cu 360 de zile. Cu toate acestea, in anumite cazuri, Societatea poate considera o creanta comerciala ca fiind nerecuperabila atunci cand informatiile interne sau externe indica faptul ca este putin probabil ca Societatea sa primeasca integral sumele contractuale restante inainte de a lua in considerare orice instrumente de garantare detinute de Societate.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- Provizioane pentru litigii

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

Detalii suplimentare privind provizioanele pentru litigii sunt prezentate in Notele 17, 21, 28.

f) Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care da nastere unui activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau instrument de capital pentru o alta entitate.

a. Active financiare

Recunoastere initiala si evaluare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, ca fiind evaluate ulterior la costul amortizat, valoarea justa prin rezultatul global, si valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

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

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

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

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

Evaluare ulterioara

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere

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

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

Derecunoastere

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

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

Sau

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

In cazul in care Societatea a transferat drepturile sale de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a intrat intr-un acord de trecere (pass-through), se evalueaza daca si in ce masura Societatea a pastrat riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate. Atunci cand nu a transferat nici nu a retinut substantial toate riscurile si beneficiile asociate activului, nici controlul asupra activului nu a fost transferat, Societatea continua sa recunoasca activul transferat in masura continuarii implicarii Societatii.

In acest caz, Societatea recunoaste, de asemenea o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe baza care reflecta drepturile si obligatiile pe care Societatea le-a retinut.

Implicarea continua care ia forma unei garantii asupra activului transferat, se masoara la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contraprestatiei pe care Societatea ar putea fi obligata sa o ramburseze.

Deprecierea activelor financiare

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

b. Datorii financiare

Recunoastere initiala si evaluare

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

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

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

Evaluare ulterioara

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

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

Derecunoastere

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

c. Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate iar suma neta este raportata in situatia pozitiei financiare in cazul in care exista un drept legal executoriu pentru a compensa sumele recunoscute si exista intentia de a deconta pe baza neta, de a realiza activele si deconta datoriile simultan.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

d. Deprecierea activelor financiare

In cazul in care Societatea a transferat drepturile sale de a primi fluxuri de numerar de la un activ sau a intrat intr-un acord de trecere (pass-through), se evalueaza daca si in ce masura Societatea a pastrat riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate. Atunci cand nu a transferat nici nu a retinut substantial toate riscurile si beneficiile asociate activului, nici controlul asupra activului nu a fost transferat, Societatea continua sa recunoasca activul transferat in masura continuarii implicarii Societatii. In acest caz, Societatea recunoaste, de asemenea o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe baza care reflecta drepturile si obligatiile pe care Societatea le-a retinut.

Societatea va evalua la fiecare data de raportare daca exista o dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat daca, si numai daca, exista o dovada obiectiva a deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au aparut dupa recunoasterea initiala a activului si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra fluxurilor viitoare de numerar ale activului financiar sau ale grupului de active financiare si poate fi estimat credibil.

Dovezile deprecierei pot include informatii privind faptul ca debitorii sau un grup de debitori intampina dificultati financiare semnificative, incalcarea contractului sau neefectuarea platilor de dobanzi sau principal, probabilitatea ca acestia sa falimenteze sau sa fie supusi unei alte forme de reorganizare financiara si exista informatii disponibile care arata o scadere cuantificabila a fluxurilor viitoare de numerar, cum ar fi schimbari privind intarzierea la plata sau privind conditii economice corelate cu neexecutarea obligatiilor.

g) Imobilizari corporale

Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile corporale sunt evaluate la valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterioara si pierderile din depreciere cumulate ulterioare. Evaluările sunt efectuate cu o frecventa suficienta pentru a se asigura ca valoarea contabila a unui activ reevaluat nu difera semnificativ de valoarea sa justa.

Surplusul din reevaluare al imobilizarilor corporale pentru diferenta dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată a activului si amortizarea bazata pe costul initial al activului va fi transferat in rezultatul reportat in timp ce activele sunt utilizate de catre Societate.

La derecunoasterea imobilizarilor corporale, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv este transferat in rezultatul reportat, in masura in care un astfel de transfer nu a fost deja efectuat in timpul utilizarii activului reevaluat.

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

Un surplus din reevaluare este creditat in alte elemente ale rezultatului global si acumulat in capitaluri proprii la rubrica de surplus din reevaluare. Exceptia o reprezinta un castig din reevaluare care reverseaza o scadere (depreciere) din reevaluare a aceluasi activ recunoscut anterior ca cheltuiala. Castigurile sunt mai intai creditate in contul de profit si pierdere in masura in care castigul reverseaza o pierdere recunoscuta anterior in contul de profit si pierdere.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

O scadere din reevaluare ar trebui sa fie decontata din orice surplus din reevaluare aferent, in masura in care scaderea nu depaseste suma detinuta in surplusul din reevaluare (adica in rezerve) pentru acelasi activ. Orice sold al scaderii ar trebui apoi recunoscut ca o cheltuiala in profit si pierdere. Nu poate fi creata o rezerva de reevaluare negativa.

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii poate fi transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat, de obicei atunci cand activul este derecunoscut. Transferul se face prin rezerve, nu prin contul de profit si pierdere. Surplusul din reevaluare poate fi, de asemenea, transferat pe masura ce activul este utilizat de entitate. Suma transferata este diferenta dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată a activului si amortizarea bazata pe costul initial al activului. Aceasta suma poate fi transferata din surplusul din reevaluare in rezultatul reportat in fiecare an, prin intermediul unui transfer de rezerva.

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

Cand activele sunt vandute sau casate costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma iesirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.

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

Un transfer anual al surplusului de reevaluare a activelor la rezultatul reportat se face pentru diferenta dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluată a activului si amortizarea pe baza costului initial al activului. In plus, amortizarea acumulata la data reevaluării este eliminata in raport cu valoarea contabila bruta a activului, iar suma neta este retratata la valoarea reevaluată a activului. La scoaterea din evidenta, orice surplus din reevaluare aferent activului respectiv este transferat in rezultatul reportat, in masura in care acest transfer nu s-a facut deja pe durata utilizării activului reevaluat.

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

	<u>Ani</u>
Cladiri si alte constructii	5 pana la 30
Rezervoare	5 pana la 30
Utilaje si alte echipamente tehnologice	1 pana la 30
Autovehicule	1 pana la 5
Mobilier si echipamente de birou	1 pana la 15
Calculatoare	1 pana la 10

Ca urmare a schimbarii de politica contabila, privind imobilizarile corporale, de la cost la valoarea justa, de asemenea duratele economice de viata ramase ale imobilizarilor corporale au fost reevaluate la 31 decembrie 2021. Amortizarea imobilizarilor corporale pe baza duratelor de viata ramase reevaluate se aplica incepand cu 1 ianuarie 2022. Schimbarea de la cost la reevaluare ofera o imagine mai transparenta si actualizata a valorii activelor Societatii.

Cand activele sunt vandute sau casate, costurile si amortizarea cumulata aferenta lor sunt eliminate si orice venit sau pierdere rezultata in urma iesirii lor este inclusa in contul de profit sau pierdere.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

h) Imobilizari necorporale

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

Actiunile necorporale cuprind in principal software si licente si sunt amortizate liniar, pe o perioada de 3 - 5 ani, respectiv 24 - 25 ani pentru licentele transmisie date tehnologice din instalatie spre Centrul de comanda al Rafinarii.

Costurile de dezvoltare aferente proiectelor specifice care se asteapta a fi recuperate din activitatea comerciala, la fel ca si cheltuiala aferenta achizitiei de software si licente sunt capitalizate si amortizate folosind metoda liniara pe toata durata lor de viata estimata, in general 3 ani. Valoarea contabila a fiecarui activ necorporal este revizuita anual si supusa ajustarilor de depreciere daca este necesar. Costurile externe si interne asociate specific cu intretinerea programelor software deja existente sunt inregistrate in momentul efectuarii lor.

i) Investitii in subsidiare si asociati

Compania a optat pentru evaluarea investitiilor in subsidiare si in asociati in conformitate cu standardul international de raportare financiara IFRS 9.

La finalul fiecarui an investitiile in subsidiare sunt reevaluate la valoarea justa, orice modificare in valoarea justa este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

In conformitate cu IFRS 9, daca valoarea justa a investitiei care anterior a fost recunoscuta la valoarea justa in contul de profit si pierdere scade sub zero, acea investitie devine datorie financiara si va trebui reevaluata la valoarea justa recunoscuta in contul de profit si pierdere.

j) Deprecierea activelor nefinanciare, inclusiv imobilizarile financiare

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

Valoarea recuperabila este maximul dintre valoarea justa minus costurile de vanzare, si valoarea de utilizare. Pentru estimarea valorii de utilizare, sunt actualizate la valoarea prezenta fluxurile de trezorerie viitoare estimate, utilizand o rata de actualizare, care reflecta evaluarile de piata curente ale valorii timp a banilor si riscurile specifice asociate activului pentru care estimarile de fluxuri de numerar viitoare nu au fost deja ajustate.

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

Compania monitorizeaza in mod constant cele mai recente legislatii guvernamentale in legatura cu aspectele climatice si evolutia din acest sector. Estimările contabile efectuate de Conducere incorporeaza efectele viitoare ale deciziilor strategice si obligatiilor Societatii privind aderarea la tintele impuse de procesul de tranzitie din domeniul energiei. Societatea va ajusta ipotezele cheie utilizate in calculele valorii juste minus costul cedarii si sensibilitatea la modificarile ipotezelor in cazul in care este necesara o modificare.

k) Provizioane

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

Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile operationale viitoare.

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

Obligatii de mediu

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

Societatea are o politica de mediu in conformitate cu legislatia existenta si care respecta orice obligatii rezultand din autorizatiile de mediu sau de functionare. Pentru a asigura conformitatea cu toate regulile si prevederile, Societatea a pus bazele unui sistem de monitorizare in conformitate cu cerintele autoritatilor din domeniu. In plus, planurile de investitii sunt ajustate pentru a reflecta orice cerinte de mediu viitoare cunoscute. Costurile mentionate mai sus sunt estimate in baza studiilor de mediu relevante.

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

I) Contracte de leasing

Societatea evalueaza la data de incepere a contractului daca un contract este sau contine un leasing. Adica, in cazul in care contractul transmite dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei contraprestatii.

Societatea aplica o abordare unica de recunoastere si evaluare pentru toate leasing-urile, cu exceptia leasing-urilor pe termen scurt si a leasing-urilor de active cu valoare scazuta. Societatea recunoaste datoriile de leasing pentru efectuarea platilor de leasing si dreptul de utilizare a activelor care reprezinta dreptul de utilizare a activelor suport.

i. Dreptul de utilizare a activelor

Societatea recunoaste dreptul de utilizare a activelor la data inceperii contractului de leasing (adica la data la care activul este disponibil pentru utilizare). Dreptul de utilizare a activelor este masurat la cost, mai putin orice amortizare cumulata si pierderi din depreciere, si ajustat pentru orice remasurare a datoriilor de leasing. Costul dreptului de utilizare a activelor include suma datoriei de leasing recunoscuta, costurile initiale directe, si platile de leasing efectuate la sau inainte de data inceperii, mai putin stimulentele de leasing primite. Dreptul de utilizare a activelor este amortizat in linie dreapta pe durata mai scurta dintre termenul de inchiriere si durata de viata utila estimata a activelor.

Daca dreptul de proprietate asupra activului inchiriat se transfera Societatii la sfarsitul termenului de inchiriere sau costul reflecta exercitarea unei optiuni de cumparare, amortizarea este calculata folosind durata de viata estimata a activului. Dreptul de utilizare a activului este, de asemenea, supus deprecierii. A se consulta politicile contabile sectiunea j) Deprecierea activelor nefinanciare.

ii. Datoria de leasing

La data inceperii contractului de leasing, Societatea recunoaste datoria de leasing masurata la valoarea actuala a platilor de leasing care trebuie efectuate pe durata contractului de leasing. Platile de leasing includ plati fixe (incluzand pe fond plati fixe) mai putin orice stimulente de leasing primite, plati variabile care depind de un indice sau o rata, si sume preconizate a fi platite drept garantii de valoare reziduala.

Platile de leasing includ, de asemenea, pretul de exercitare al unei optiuni de cumparare, in mod rezonabil sigur de a fi exercitat de Societatea si platile de penalitati pentru incetarea contractului de leasing, daca termenul de inchiriere reflecta optiunea de reziliere exercitata de Societate.

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

La calcularea valorii actuale a platilor de leasing, Societatea isi foloseste rata de imprumut incrementală la data inceperii contractului de leasing, deoarece rata dobanzii implicite in contractul de leasing nu este usor de determinat. Dupa data inceperii, valoarea datoriei de leasing este crescuta pentru a reflecta acumularea dobanzilor si redusa cu platile de leasing efectuate. In plus, valoarea contabila a datoriilor de leasing este remasurata daca exista o modificare, o schimbare a termenului de inchiriere (de exemplu, modificari la platile viitoare rezultate dintr-o modificare a unui indice sau a unei rate utilizate pentru a determina astfel platile de leasing) sau o modificare a evaluarii unei optiuni de cumparare a activului de baza.

Locatarul va stabili termenul de leasing ca fiind perioada care nu poate fi anulata, precum si ambele:

- Perioadele acoperite de o optiune de prelungire a contractului de inchiriere in cazul in care locatarul este in mod rezonabil sigur sa exercite acea optiune; si
- Perioada acoperita de o optiune de reziliere a contractului de inchiriere daca locatarul este sigur in mod rezonabil ca nu va exercita acea optiune

Datoriile de leasing ale Societatii sunt incluse in nota de Leasing (a se vedea nota 16).

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

iii. Leasing pe termen scurt si leasing cu active cu valoare scazuta

Compania aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt (adica acele contracte care au termen de inchiriere de 12 luni sau mai putin de la data inceperii contractului si nu au o optiune de cumparare). De asemenea, aplica scutirea in legatura cu recunosterea contractelor de leasing pentru contractele de leasing de active cu valoare scazuta. Platile de leasing pentru contractele de leasing pe termen scurt si pentru contractele de leasing cu active cu valoare scazuta sunt recunoscute drept cheltuieli liniare pe durata contractului de leasing.

m) Stocuri

Stocurile de materii prime, produse finite si semifabricate sunt evaluate la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat a fi obtinut, in mod obisnuit, mai putin costurile de finalizare, de comercializare si distributie.

Costul stocurilor cuprinde costul de achizitie si alte costuri generate pentru a aduce stocurile la locatia si starea prezenta si este calculat prin metoda costului mediu ponderat pentru toate stocurile.

n) Creante

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

O analiza a deprecierii este efectuata la fiecare data de raportarea utilizand o matrice pentru a masura pierderile de credit asteptate. Ratele de provizionare se bazeaza pe zilele ulterioare scadentei pentru grupurile diferitelor segmente de clienti cu modele similare de pierderi (adica pe regiuni geografice, tip de produs, tip de client si rating, si acoperire prin acreditive sau alte forme de asigurare a creditelor).

Calculul reflecta rezultatul ponderat cu probabilitate, valoarea in timp a banilor si informatiile rezonabile si suportabile disponibile la data raportarii cu privire la evenimente trecute, conditiile actuale si previziunile privind conditiile economice viitoare.

o) Numerar si echivalente de numerar

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

p) Veniturile din contractele cu clientii

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

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

(i) Consideratii variabile

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

(ii) Rabaturi bazate pe volum

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

(iii) Componenta de finantare semnificativa

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

Actiunile contractuale

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

Creante comerciale

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

Datorii contractuale

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

q) Imprumuturi purtatoare de dobanzi

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

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

r) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ care necesita o perioada semnificativa de pregatire pentru a fi pus in functiune sau vanzare sunt capitalizate ca parte componenta a costului activelor respective. Toate celelalte costuri sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul realizarii.

Costurile indatorarii cuprind dobanda si alte costuri pe care entitatea le suporta in legatura cu fondurile imprumutate.

Proiectele de investitii din 2021 au fost finantate din fluxul de numerar operational al Societatii, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost al indatorarii in cursul anului 2021 (2020: zero USD).

s) Costuri privind beneficiile de pensionare

Platile efectuate catre planurile de pensii administrate de stat sunt considerate plati catre planuri de contributii determinate in care Societatea plateste contributii fixe catre fondul gestionat de stat si nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare daca fondul nu detine suficiente active pentru a plati toate beneficiile angajatilor aferente serviciilor prestate de angajati in perioada curenta si trecuta. Contributiile se inregistreaza ca o cheltuiala in aceeasi perioada in care serviciul prestat de angajat a fost efectuat.

In conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca, angajatii au dreptul la anumite beneficii, platibile in momentul pensionarii, daca sunt angajati Societatii la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii pe baza urmatoarelor informatii: beneficiile aplicabile prevazute de contract, numarul de angajati din Societate si estimarile actuariale ale datoriilor viitoare. La data raportarii, aceste obligatii privind beneficiul determinat cuprind valoarea justa a beneficiului determinat si costul serviciilor aferent inregistrat in contul de profit si pierdere. Toate castigurile si pierderile actuariale sunt pe deplin recunoscute in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care acestea apar pentru toate planurile de beneficii determinate. Castigurile si pierderile actuariale recunoscute in alte elemente ale rezultatului global sunt prezentate in situatia rezultatului global.

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

t) Taxe

- Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul curent pentru perioada curenta si pentru cele anterioare trebuie evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata sau platita autoritatilor fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate in calculul valorilor sunt acelea care au fost adoptate pana la finalul perioadei de raportare, in tarile in care Societatea opereaza si genereaza venit impozabil.

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- Impozitul pe profitul amanat

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

Datoriile cu impozitul pe profitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare cu urmatoarele exceptii:

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

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

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

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul pe profit amanat este revizuita la data fiecarei raportari si diminuatata corespunzator in cazul in care nu mai exista posibilitatea ca sa fie disponibile profituri impozabile care sa permita utilizarea unei parti sau a intregii creante privind impozitul pe profit amanat.

Creantele privind impozitul pe profit amanat nerecunoscute sunt reanalizate la data fiecarei raportari si sunt recunoscute in masura in care exista posibilitatea unor profituri impozabile care sa permita stingerea creantei privind impozitul pe profit amanat.

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

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

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

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile rezultate cu privire la investitiile in filiale, cu exceptia cazului in care Societatea este in masura sa controleze reluarea diferentei temporare si este probabil ca diferenta temporara sa nu se va relua in viitorul apropiat.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

- Taxe aferente vanzarilor (veniturilor)

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoarea neta de taxe, cu exceptia urmatoarelor:

- Atunci cand o taxa ocazionata de achizitia unor active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, caz in care taxa este recunoscuta in costul de achizitie al activului sau ca parte a cheltuielii, dupa caz;
- Creantele si datoriile care au taxele incluse in valoare.

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

u) Dividende

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

v) Tranzactii in moneda straina

In scopul pregatirii acestor situatii financiare, in conformitate cu cerintele legislative romanesti, moneda functionala a Societatii este considerat a fi leul romanesc (RON).

Cursurile de schimb RON / USD si RON / EUR sunt urmatoarele:

Valuta	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
RON / USD	5,0469	4,3707
RON / EUR	4,9490	4,9481

Societatea isi translateaza tranzactiile si soldurile in moneda straina, in moneda functionala prin aplicarea cursului de schimb dintre moneda functionala si moneda straina la data tranzactiei.

Diferentele de curs valutar rezultate din convertirea activelor si pasivelor monetare sau raportarea acestora la cursuri diferite de cele la care au fost initial inregistrate in cursul perioadei, sau raportate in situatiile financiare anterioare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care apar.

w) Instrumente financiare derivate

Societatea se angajeaza in contracte de vanzare si cumparare de titei, produse petroliere si certificate EUA (cote CO2) la o data de livrare ulterioara. Aceste contracte expun Societatea, in primul rand la riscul modificarii valorii de piata a titeiului si produselor petroliere si volatilitatii preturilor pentru certificatele EUA. De asemenea Societatea utilizeaza instrumente financiare (in principal optiuni, contracte swap si forward), pentru acoperirea impotriva riscurilor asociate modificarilor valorii juste a titeiului si a produselor petroliere aferente.

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

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

O relatie de acoperire se califica pentru contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor daca si numai daca sunt indeplinite toate conditiile urmatoare:

- relatia de acoperire consta numai din instrumente de acoperire eligibile si elemente de acoperire eligibile
- la inceputul relatiei de acoperire, exista o desemnare formala si o documentare a relatiei de acoperire, precum si obiectivul si strategia Societatii de management al riscului pentru realizarea acoperirii. Documentatia trebuie sa includa identificarea instrumentului de acoperire, a elementului acoperit, a naturii riscului acoperit si a modului in care Societatea va evalua daca relatia de acoperire indeplineste cerintele de eficacitate a acoperirii.
- relatia de acoperire indeplineste urmatoarele cerinte de eficacitate a acoperirii:
 - existenta unei relatii economice intre elementul acoperit si instrumentul de acoperire
 - efectul riscului de credit nu domina modificarile de valoare care rezulta din acea relatie economica
 - rata de acoperire a relatiei de acoperire este aceeaasi cu cea care rezulta din cantitatea de element acoperit pe care Societatea il acopera efectiv si din cantitatea de instrument de acoperire pe care Societatea o foloseste de fapt pentru a acoperi cantitatea de element acoperit.

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

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

Incepand cu 1 ianuarie 2018, documentatia include identificarea instrumentului de acoperire impotriva riscurilor, a elementului acoperit, tipul riscului acoperit si modul in care Societatea va evalua daca relatia de acoperire atinge cerintele privind eficienta hedgingului (inclusiv analiza surselor de ineficienta a acoperirilor si modul de determinare a raportului de acoperire).

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

Eficienta acoperirii este gradul in care modificarile valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale elementului acoperit, atribuibile riscului acoperit, sunt compensate de modificarile valorii juste sau ale fluxurilor de numerar ale instrumentului de acoperire.

Eficienta ar trebui recunoscuta in masura valorii teoretice a instrumentului de acoperire impotriva riscurilor, dupa luarea in considerare a efectelor fiscale.

Eficienta acoperirii este evaluata pe baza:

- testarii prospective efectuate in momentul in care tranzactiile sunt executate, pe baza metodei derivatelor ipotetice
- testarii retroactive la data bilantului

Elementele de acoperire impotriva riscurilor care indeplinesc toate criteriile de eligibilitate pentru contabilitatea de acoperire a riscurilor sunt contabilizate, dupa cum este descris mai jos:

Instrumentul de acoperire a valorii juste

O acoperire a valorii juste este o acoperire a expunerii la modificarile valorii juste a unui activ sau a unei datorii recunoscute sau a unui angajament ferm nerecunoscut anterior sau a unei parti identificate a unui astfel de activ, datorie sau angajament ferm care este atribuita unui anumit risc si ar putea afecta contul de profit sau pierdere.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

Societatea cumpara titei de pe piata, il rafineaza si mai tarziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorina, jet, etc.). De asemenea, Societatea achizitioneaza certificate EUA in scopul indeplinirii cotei anuale in conformitate cu legislatia Uniunii Europene referitoare la Emisiile de Carbon.

Societatea acopera preturile stocurilor (atat la materie prima cat si la produse) peste BOS (based operated stock – stocul de operare de baza) si certificate EUA folosind instrumente futures pentru o perioada care se apropie aproximativ de durata ciclului de functionare.

Contabilitatea de hedging este aplicata pentru instrumentele futures. Modificarea valorii juste a unui instrument de acoperire este recunoscuta in contul de profit sau pierdere drept cost de vanzare. Modificarea in valoarea justa a elementului acoperit care poate fi atribuita riscului acoperit este inregistrata ca parte a valorii contabile a stocurilor si este, de asemenea, recunoscuta in contul de profit sau pierdere drept cost de vanzare. In cazul in care elementul acoperit este derecunoscut, valoarea justa neamortizata este recunoscuta imediata in contul de profit sau pierdere (a se vedea nota 19).

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar

O acoperire a fluxurilor de numerar este o acoperire a expunerii la variabilitatea fluxurilor de numerar care:

- este atribuita unui anumit risc asociat cu un activ sau cu o datorie recunoscuta sau cu o tranzactie prognozata foarte probabila

si

- ar putea afecta profitul sau pierderea

Societatea cumpara titei de pe piata, il rafineaza si mai tarziu vinde produsele finite (de exemplu: benzina, motorina, jet, etc.) si certificate EUA. Pe parcursul unei perioade date, volatilitatea asociata cu piata petrolului, atat la materie prima cat si la produse finite, este transmisa marjei de rafinare a societatii (diferenta intre pretul de achizitie al titeiului si pretul de vanzare al produselor finite). De asemenea, volatilitatea certificatelor EUA poate expune Societatea la o variabilitate semnificativa a fluxului de numerar. Pentru a reduce aceste volatilitati, Societatea acopera marja de rafinare cu o tranzactie swap pe un cos de acoperire relevant pentru acea perioada si certificate EUA.

Instrumentul de acoperire a fluxului de numerar se aplica instrumentelor swap pentru marja de rafinare si instrumentelor futures pentru certificate EUA.

Acoperirea fluxurilor de numerar este contabilizata dupa cum urmeaza:

- portiunea din castigul sau pierderea din instrumentul de acoperire impotriva riscului care este determinata a fi o acoperire efectiva este recunoscuta in capitalurile proprii.
- ca alte venituri globale in situatia rezultatului global
- orice parte ineficienta este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere.

Sumele recunoscute ca alte elemente ale rezultatului global sunt transferate in contul de profit sau pierdere atunci cand tranzactia acoperita afecteaza profitul sau pierderea (a se vedea Nota 19).

Modificarea valorii juste a instrumentelor derivate, ce nu sunt utilizate in contabilitatea de hedging, sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in perioada aferenta acestor tranzactii.

x) Drepturi de emisie

Operatiunilor de rafinare si petrochimie ale Societatii i-au fost alocate cote de emisii de CO₂ (certificate). Pentru perioada 2021 - 2025 cotele au fost validate de catre Uniunea Europeana si sunt postate pe site-ul Ministerului Mediului din Romania. Societatea isi contabilizeaza datoria aferenta acestor emisii folosind metoda datoriei nete. Datoria este recunoscuta numai in momentul in care emisiile actuale depasesc cota alocata pentru companiile respective. Venitul este recunoscut numai atunci cand certificatele in exces sunt vandute pe piata.

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

y) Evaluarea valorii juste

Societatea masoara instrumentele financiare cum ar fi instrumente financiare derivate la valoarea justa, la data bilantului.

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

- Pe piata principala a activului sau pasivului;

Sau

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

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

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

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

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

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

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

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

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

z) Clasificarea curenta sau non-curenta

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

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

Sau

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

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

2. SUMARUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE (continuare)

O datorie este actuala atunci cand:

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

Sau

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

Societatea clasifica toate celelalte datorii ca immobilizate.

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

aa) Active si datorii contingente

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

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Programe informaticе/ licente	Alte	Imobilizari necorporale in curs	Total
Cost				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	60.643.593	5.099.207	9.661.407	75.404.206
Cresteri	6.862	-	4.139.639	4.146.501
Transferuri*	12.938.188	5.109	(12.821.743)	121.555
Sold final la 31 decembrie 2021	73.588.644	5.104.316	979.302	79.672.262
Cresteri	92.025	-	(54.614)	37.411
Transferuri, reclasificari si ajustari*	210.766	-	(198.887)	11.879
Sold final la 30 septembrie 2022	73.891.434	5.104.316	725.802	79.721.552
Amortizare cumulata				
Sold initial la 1 ianuarie 2021	(47.324.051)	(1.206.446)	-	(48.530.497)
Amortizare inregistrata in cursul anului	(7.315.446)	(990.461)	-	(8.305.907)
Sold final la 31 decembrie 2021	(54.639.497)	(2.196.906)	-	(56.836.403)
Amortizare inregistrata in cursul anului	(5.799.011)	(743.380)	-	(6.542.391)
Sold final la 30 septembrie 2022	(60.438.508)	(2.940.286)	-	(63.378.795)
Valoare contabila neta				
La data de 31 decembrie 2021	18.949.147	2.907.410	979.302	22.835.858
La data de 30 septembrie 2022	13.452.926	2.164.030	725.802	16.342.757

**) Include transferuri din imobilizari in curs, transferuri in/din imobilizari corporale, reclasificari intre categorii si alte ajustari.*

Cea mai mare parte din „Alte” imobilizari necorporale se refera la cheltuieli de dezvoltare.

4. FONDUL COMERCIAL

Fondul comercial in valoare de 152.720 RON reprezinta fractiuni din fondurile de comert ale societatilor comerciale Oilfield Exploration Business Solutions SA (fosta Rompetrol S.A), Rompetrol Downstream S.R.L. si Rompetrol Well Services S.A. in urma achizitionarii actiunilor de la aceste societati in Rom Oil S.A.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Constructii	Instalatii si echipamente	Mobilier si altele	Imobilizari corporale in curs	Total
Cost sau evaluare						
La 1 ianuarie 2021	192.480.007	1.862.400.897	4.039.929.864	19.354.680	335.850.926	6.450.016.375
Achizitii	-	-	1.373.623	-	177.360.008	178.733.631
Reevaluare	123.947.813	(221.234.299)	1.086.060.301	1.026.059	-	989.799.874
Transferuri din imobilizari in curs	-	73.315.026	283.412.802	31.465	(356.798.516)	(39.223)
Transferuri si reclasificari*	(32.527.832)	(431.326.143)	(2.718.767.149)	(11.024.239)	(124.248)	(3.193.769.613)
La 31 decembrie 2021	283.899.987	1.283.155.481	2.692.009.440	9.387.965	156.288.170	4.424.741.045
Achizitii	-	-	4.523.517	-	214.446.932	218.970.450
Transferuri din imobilizari in curs	-	71.825.834	33.488.102	311.839	(105.637.654)	(11.879)
Transferuri si reclasificari*	-	-	(25)	-	-	(25)
La 30 septembrie 2022	283.899.987	1.354.981.315	2.730.021.035	9.699.804	265.097.448	4.643.699.590
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere						
La 1 ianuarie 2021	(30.871.081)	(312.017.215)	(2.469.963.145)	(10.047.159)	(3.171.485)	(2.826.070.085)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.656.751)	(119.350.591)	(251.269.538)	(977.079)	-	(373.253.959)
Ajustari de depreciere	-	41.662	4.069	-	-	45.731
Transferuri si reclasificari*	32.527.832	431.326.143	2.718.767.149	11.024.238	-	3.193.645.363
La 31 decembrie 2021	-	-	(2.461.464)	-	(3.171.485)	(5.632.949)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(6.199.186)	(108.921.347)	(234.911.009)	(690.653)	-	(350.722.194)
La 30 septembrie 2022	(6.199.186)	(108.921.347)	(237.372.473)	(690.653)	(3.171.485)	(356.355.144)
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	283.899.987	1.283.155.481	2.689.547.976	9.387.965	153.116.685	4.419.108.095
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	277.700.802	1.246.059.968	2.492.648.562	9.009.151	261.925.963	4.287.344.447

*) Include, transfer de la imobilizari corporale la stocuri si imobilizari necorporale si alte ajustari in valoare de 124 mii lei in 2021.

- Deprecierea

In primele 9 luni ale anului 2022 nu s-au inregistrat ajustari de depreciere. Ca rezultat a evaluarii efectuate pentru toate activele imobilizate corporale de la modelul de cost la modelul de reevaluare incepand cu data de 31.12.2021, in contabilitatea Societatii s-a inregistrat o stornare a deprecierei activelor imobilizate corporale in sold la data de 31.12.2021, in valoare de un castig net de 45 mii lei.

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

- Imobilizari in curs

In primele 9 luni ale anului 2022 contributia semnificativa in totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs o reprezinta proiectul de mentenanta capitala „Oprire tehnologica planificata a Rafinarii si Petrochimiei” (aproximativ 95,5 milioane RON), proiectul de repornire a rafinarii dupa incidentul din iulie 2021 (aproximativ 21,6 milioane RON), proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 17,0 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 11,0 milioane RON), proiectele de inlocuire a echipamentelor strategice (rotori) (aproximativ 5,8 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii (aproximativ 32,2 milioane RON) si si alte proiecte in valoare de 31,4 de milioane RON.

In anul 2021 contributia semnificativa in totalul achizitiilor pentru imobilizari in curs o reprezinta proiectul de repornire a rafinarii dupa incidentul din iulie 2021 (aproximativ 90,9 milioane RON), inlocuirea cuptorului in instalatia Distilare in Vid, Platforma Vega (aproximativ 15,3 milioane RON), proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 9,6 milioane RON), inlocuirea echipamente strategice (rotori) (aproximativ 20,6 milioane RON), inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor aferente 2021 (aproximativ 5,4 milioane RON), transformarea HDPE in PP (aproximativ 2,3 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 3,8 milioane RON), proiectul de inlocuire VBlock Petromidia (aproximativ 2,9 milioane RON), proiectele de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii (aproximativ 9,0 milioane RON) si si alte proiecte in valoare de 17,6 de milioane RON.

La sfarsitul anului 2021, principalele proiecte ramase in curs de desfasurare se refera la urmatoarele: proiecte de ISCIR din cadrul celor doua rafinarii care se ridica la aproximativ 53,9 milioane RON, inlocuirea cuptorului in instalatia Distilare in Vid, Platforma Vega (aproximativ 16,8 milioane RON), proiectul de repornire a rafinarii dupa incidentul din iulie 2021 (aproximativ 36,0 milioane RON), inlocuire echipamente strategice (rotori) (aproximativ 20,6 milioane RON), inlocuirea conductelor de apa pentru stingerea incendiilor aferente 2021 (aproximativ 5,5 milioane RON), transformarea HDPE in PP (aproximativ 2,3 milioane RON), proiectele de modernizare rezervoare (aproximativ 6,3 milioane RON), proiectul de inlocuire VBlock Petromidia (aproximativ 2,9 milioane RON), proiectele de inlocuire catalizatori (aproximativ 2,4 milioane RON) si alte proiecte in curs in valoare de 9,6 de milioane RON.

iesiri

In primele 9 luni ale anului 2022 si in anul 2021 nu s-au inregistrat iesiri de mijloace fixe.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

- Capitalizarea costurilor de indatorare

Proiectele de investitii din primele 9 luni ale anului 2022 au fost finantate din fluxul de numerar operational al Societatii, prin urmare nu a fost capitalizat niciun cost al indatorarii in primele 9 luni ale anului 2022 (2021: zero RON).

Fondurile de imprumut ale societatii obtinute in general pentru derularea afacerii nu sunt utilizate in scopul obtinerii unui activ eligibil, astfel incat conducerea a stabilit ca niciun cost al imprumutului nu este considerat in primele 9 luni din anul 2022 si 2021 ca fiind eligibil pentru capitalizare prin aplicarea unei rate de capitalizare a cheltuielilor pentru activ.

- Reevaluarea imobilizarilor corporale

Incepand cu exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, Societatea implementeaza modificarea voluntara a politicii contabile privind recunoasterea valorii tuturor imobilizarilor corporale ale Societatii la valoarea justa deoarece noua metoda conduce la obtinerea de informatii mai credibile si mai fiabile.

La data reevaluarii la 31 decembrie 2021, valorile juste ale proprietatilor se bazeaza pe evaluari efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat cu experienta in exercitii similare de evaluare. Valoarea justa a proprietatilor a fost determinata folosind abordarea costului pentru majoritatea activelor, dar si abordarea pietei a fost aplicata pentru un numar de active, cum ar fi terenuri si cladiri rezidentiale. Evaluările echipamentelor au fost efectuate de catre evaluator pe baza metodei costului net de inlocuire si ulterior elementele au fost testate pentru depreciere. Un castig net din reevaluarea imobilizarilor corporale de 1.042 milioane RON a fost recunoscut in alte elemente ale rezultatului global la 31 decembrie 2021.

Evaluarea la valoarea justa a imobilizarilor corporale este considerata de Nivel 3, avand în vedere ca tehnicile de evaluare utilizeaza intrari care au un efect semnificativ asupra valorii juste inregistrate care nu se bazează pe date observabile de piata. Detalii despre tehnicile de evaluare utilizate si intrarile cheie sunt detaliate mai jos.

Descrierea tehnicilor de evaluare utilizate si a elementelor cheie pentru evaluarea imobilizarilor corporale

Mijloc Fix	Tehnica de evaluare	Intrari semnificative neobservabile	Interval (medie ponderata)
Rafinaria Petromidia	Costul net de inlocuire t	Capacitatea proiectata a rafinarii de procesare a titeiului Costul unitar al unei distilari atmosferice pentru o rafinarie de titei greu, presupunand costuri „ISBL” – Inside Battery Limit si costuri „overnight” (excluzand costurile “off-site”, finantarea sau alte costuri); Factorul de complexitate Nelson	5,320 mii tone/an (110 mii bbl/zi) 30,6 USD/tona 10,5
Rafinaria Vega	Costul net de inlocuire	Capacitatea proiectata a rafinarii de procesare a titeiului Costul unitar al unei distilari atmosferice pentru o rafinarie de titei greu, presupunand costuri „ISBL” – Inside Battery Limit si costuri „overnight” (excluzand costurile “off-site”, finantarea sau alte costuri); Factorul de complexitate Nelson	500 mii tone/an (11 mii bbl/day) 59,9 USD / ton Instalatie de distilare in vid 2,0 n-hexan 1,5 Rectificare 1,0

Ca urmare a faptului ca, in anumite cazuri, factorii de complexitate Nelson fie nu sunt disponibili (recuperare sulf), fie sunt prea generali pentru o estimare exacta, CIB pentru restul de unitati a fost estimat pe baza costului unitar al investitiei. Aceste unitati sunt: Tratare amine (DGRS), Noua si vechea SRU, Fabrica de azot, HPP, MHC si turnurile de racire G1, G100, G200, G300.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Instalatiile si utilitatile secundare din afara amplasamentului Petromidia reprezinta aproximativ 42% din costurile totale ISBL ale principalelor unitati de productie aferente rafinarii Petromidia. Activele externe si productive nu fac parte din facilitatile rafinarii Petromidia.

Vega este in prezent o rafinarie de nisa specializata in productia de solventi si hexan si una dintre cele mai vechi rafinarii din Romania. Activele evaluate sunt unitati de productie, depozite de materii prime si produse (semi) finite, unitati secundare si utilitati. Instalatiile si utilitatile secundare in afara amplasamentului, inclusiv depozitele de titei si produsele (semi) finite - reprezinta aproximativ 42% din costurile totale ISBL ale principalelor unitati de productie prezentate mai sus. Acest procent a fost ajustat cu un factor de 1,9 dat fiind procesul tehnologic care presupune capacitati de stocare mult mai mari fata de Petromidia si implicit retele de utilitati mai extinse.

Pentru ambele rafinarii, costul brut de inlocuire pentru cladirile si constructiile speciale, pentru care erau disponibile informatii tehnice, a fost estimat pe baza caracteristicilor tehnice, folosind cataloage pentru costurile de constructie si ajustari corespunzatoare.

Costul brut de inlocuire pentru caile ferate PEM, rampele si turnurile de racire si rezervoarele PEM si VEGA au fost estimate pe baza costurilor si volumelor unitare. Costul de inlocuire brut pentru active specializate a rezultat din actualizarea valorii de achizitie/valorii reevaluate cu indici specifici sau indicele preturilor de consum.

Valoarea justa a terenului Societatii a fost estimata prin abordarea bazata pe piata, metoda comparatiei directe. Pentru acestea au fost analizate tranzactiile si ofertele de teren sau teren industrial, unde sunt deja in functiune instalatii industriale.

Estimarea deprecierei s-a bazat pe data achizitiei inregistrata in contabilitate si upgrade-urile ulterioare, tinand cont de mediul de utilizare si de timpul normal/tehnice de functionare pentru diferitele categorii de active.

Reconcilierea valorii contabile

	Milioane RON				
	Terenuri	Constructii	Instalatii si echipamente	Mobilier si altele	Total
Valoarea contabila si valoarea justa la 31 decembrie 2020*	162	1.550	1.570	9	3.291
Castiguri din reevaluare recunoscute ca rezerve din reevaluare	124	170	1.098	1	1.393
Pierderi din reevaluare inregistrate in contul de profit sau pierdere	-	(39)	(12)	-	(51)
Reducerea valorilor anterioare ca urmare a evaluarii	-	(352)	-	-	(352)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(2)	(119)	(251)	(1)	(374)
Aditii / Iesiri / Transferuri si reclasificari	-	73	285	-	358
Valoarea contabila si valoarea justa la 31 decembrie 2021**	284	1.283	2.690	9	4.266

** Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2020 include cladirile masurate la valoarea justa

** Valoarea contabila neta nu include Imobilizarile in curs in suma de 156 milioane RON.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

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

	Milioane RON				
	Terenuri	Constructii	Instalatii si echipamente	Mobilier si altele	Total
La 31 decembrie 2021					
Cost	192	2.221	4.325	19	6.758
Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere	(33)	(1.280)	(2.721)	(11)	(4.045)
Valoarea contabila neta	160	941	1.603	8	2.713
La 31 decembrie 2020					
Cost	192	2.148	4.040	19	6.400
Amortizarea cumulata si ajustari de depreciere	(31)	(1.187)	(2.470)	(10)	(3.698)
Valoarea contabila neta	162	961	1.570	9	2.702

- Mijloace fixe gajate

Societatea a gajat mijloace fixe in valoare neta contabila de 1.098.410.932 RON (1.145.134.703 RON in 2021), dupa cum urmeaza:

- garantii in favoarea bancilor: 1.098.410.932 RON (2021: 1.145.134.703 RON);

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

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

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

In data de 9 mai 2016, Societatii Rompetrol Rafinare SA i s-a comunicat faptul ca a fost inclusa ca parte responsabila civilmente, intr-un dosar in curs de ancheta la DIICOT (a se vedea nota 28). De asemenea, la aceeasi data a fost aplicata masura sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile si imobile ale Rompetrol Rafinare SA, cat si asupra tuturor participatiilor pe care le detine in filialele sale.

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

In 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o noua Ordonanta prin care toate acuuzatiile penale au fost clasate, fie pe fond, fie ca urmare a implinirii termenului de prescriptie.

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Sechestrul penal este ridicat in totalitate dar, pentru a proteja partile civile, respectiv Faber si AVAS, un sechestrul temporar este pastrat pana la valoarea de 106 milioane USD asupra a 4 instalatii a RRC, pentru o perioada de 30 zile. Daca respectivele parti civile mai sus mentionate nu formuleaza pretentii civile in instanta impotriva societatilor din Grup, sechestrul temporar este nul. Daca partile civile vor formula asemenea actiuni in instanta, este in competenta respectivelor instante sa aprecieze motivele de mentinere a acestei masuri, pana cand pretentiile civile sunt solutionate.

Atat Faber cat si Grupul au formulat plangere impotriva ordonantei din 5 decembrie 2019. Grupul a introdus plangere impotriva ordonantei in 27 decembrie 2019, solicitand respingerea in intregime a acuzatiilor penale pe fond, si nu pe cale de exceptie, urmare a prescrierii raspunderii penale. In 7 februarie, DIICOT a respins plangerile formulate impotriva ordonantei din 5 decembrie 2019. Grupul a introdus la Curtea Suprema plangere impotriva solutiei de respingere si primul termen a fost stabilit pentru 8 aprilie 2020. Urmatoarele termene au fost stabilite pentru 29 mai si, ulterior pentru 26 iunie 2020, pentru a permite partilor sa isi pregateasca apararea. In 10 iulie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit cu care toate plangerile formulate impotriva respingerii plangerilor impotriva Ordonantei din 5 decembrie 2019, emisa in dosarul penal 225/D/P/2006 de catre PICCJ-DIICOT, au fost respinse ca inadmisibile.

Mentionam ca Faber a introdus actiune civila la Tribunalul Bucuresti impotriva companiilor Grupului. La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de a reanaliza taxa de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru a isi timbra pretentiile civile (aproximativ 530.000 USD). In 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat actiunea civila a Faber ca netimbrata.

Pe de alta parte, Faber a repus pe rol unul din vechile sale actiuni civile introduse impotriva Rompetrol Rafinare SA, prin care Faber contesta majorarile de capital realizate in 2003-2004. Termenul initial a fost stabilit pentru 14 aprilie 2020, dar dosarul a fost suspendat urmare a situatiei de urgenta din 16 martie 2020. In data de 20 iulie 2021 Tribunalul Ialomita a respins cererea de chemare in judecata formulata de Faber alaturi de Balkan. In data de 28 februarie 2022 Curtea de Apel Bucuresti a admis apelul formulat de Rompetrol Rafinare, a schimbat Sentinta de fond in sensul admiterii exceptiilor invocate de Rompetrol Rafinare si a respins recursul formulat de Balkan Petroleum.

De asemenea, in decembrie 2020, Faber a reluat cateva dosare din cele suspendate in 2005/2006. Audierile sunt programate in cursul lunii mai 2021. Prin Deciziile pronuntate de Tribunalul Constanta, respectiv Curtea de Apel Constanta, au fost admise exceptiile invocate de Rompetrol Rafinare, actiunile au fost constatate ca perimate iar cereile de repunere pe rol ca fiind formulate de o persoana fara calitate. Pe scurt, dosarele privesc urmatoarele:

1. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cand capitalul social a fost majorat conform evaluarii mijloacelor fixe. Fondul a fost castigat, la acest moment Faber solicitand repunerea pe rol a apelului;
2. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cu privire la schimbarea denumirii companiei (Rompotrol Rafinare SA), activitati suplimentare si modificarea AC conform legislatiei societatilor comerciale;
3. Anularea documentelor statutare emise in 2003 privind evaluarea terenurilor si majorarea capitalului social de catre RPSA cu acest teren;
4. Anularea documentelor statutare emise in 2002 privind evaluarea activelor (constructii, echipamente) prin care RPSA a contribuit la majorarea capitalului social Rompetrol Rafinare S.A.;
5. Anularea documentelor statutare emise in 2003 cu privire la contributia in natura facuta de DWS, RWS, RPSA la capitalul social Rompetrol Rafinare S.A.;
6. Anularea documentelor statutare emise in 2001 privind majorarea capitalului social conform contractului de privatizare;

In plus, Faber a formulat o cerere de revizuire impotriva unei Sentinte definitive de constatare a perimarii (atunci cand instanta a cerut reclamantului sa faca ceva si acesta nu isi indeplineste obligatiile in termenul de 6 luni / 1 an). In 28 aprilie 2021 Tribunalul Constanta a admis exceptia invocata de Rompetrol Rafinare si a respins cererea de revizuire ca tardiv formulata. In cursul lunii decembrie 2021, Sentinta Tribunalului Constanta de respingere a cererii de revizuire a ramas definitiva prin respingerea de catre Curtea de Apel Constanta a recursului formulat de Faber.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Impotriva Deciziilor pronuntate in dosarele de mai sus, Faber alaturi de Balkan au formulat recursuri, acestea fiind deja inregistrate pe rolul Curtii de Apel Constanta si pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie fiind stabilite termene de judecata in cursul lunilor noiembrie si decembrie 2021. In urma aditerii recursurilor formulate la Faber, dosarele urmeaza a fi inregistrate pe rolul Tribunalului si Curtii de Apel Constanta in vederea reluarii judecarii fondului. Dosarele au fost inregistrate pe rolul Tribunalului Constanta in vederea reluarii judecarii fondului fiind acordate termene de judecata in cursul lunii noiembrie 2022. O parte din dosare sunt in faza apelului iar pentru un dosar respins definitiv, Faber alaturi de Balkan au formulat contestatie in anulare cu prim termen stabilit pentru luna decembrie 2022. De asemenea, in aceste dosare, in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie, Faber a formulat cereri de stramutare a cauzei precum si cereri de suspendare a acestora pana la solutionarea cererilor de starmutare. In cursul lunilor aprilie si mai 2022 Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins, in trei astfel de dosare, atat cererea de stramutare cat si cererea de suspendare. Pe rolul Inaltei Curti este inregistrata inca o astfel de cerere suspendata in mai 2022 pentru lipsa parti.

La 30 septembrie 2022 nu s-a facut niciun proces de executare silita.

6. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

	Terenuri, cladiri si constructii speciale	Instalatii si echipamente	Vehicule si alte	Total
Cost sau evaluare initial la 01 ianuarie 2021	60.543.194	1.735.411	1.645.792	63.924.397
Aditii	-	-	965.977	965.977
Remasurare si alte ajustari lesiri	(9.165)	103.665	(87.408)	103.665 (96.573)
la 31 decembrie 2021	60.534.029	1.839.076	2.524.362	64.897.467
Aditii	-	-	331.800	331.800
Remasurare si alte ajustari lesiri	-	891.130	(15.458)	891.130 (153.783)
La 30 septembrie 2022	60.534.029	2.591.881	2.840.704	65.966.613
Amortizarea cumulata & Ajustari de depreciere				
la 01 ianuarie 2021	(4.584.490)	(1.008.881)	(328.084)	(5.921.455)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(2.402.772)	(566.484)	(478.425)	(3.447.681)
Amortizare aferenta drepturilor de utilizare incetate	9.165	-	87.408	96.573
la 31 decembrie 2021	(6.978.096)	(1.575.365)	(719.102)	(9.272.563)
Amortizarea inregistrata in cursul anului	(1.798.642)	(424.993)	(428.153)	(2.651.787)
Amortizare aferenta drepturilor de utilizare incetate	-	138.325	15.458	153.783
La 30 septembrie 2022	(8.776.738)	(1.862.033)	(1.131.796)	(11.770.568)
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021	53.555.932	263.711	1.805.261	55.624.904
Valoarea contabila neta la 30 septembrie 2022	51.757.290	729.848	1.708.907	54.196.046

Aditiile din cursul anului reprezinta in principal contracte incheiate de Companie pentru leasing auto.

Compania a recunoscut dreptul de utilizare a activelor pentru urmatoarele categorii principale de leasing operational.

Terenuri, cladiri si categorii speciale de constructii includ in principal:

- Chirie pentru utilizarea portului maritim - danele din Portul Midia

Categoria instalatiilor si echipamentelor include in principal echipamente pentru statii industriale de pompare a apei.

Vehiculele si alte categorii includ in principal acordurile privind inchirierea parcului auto.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Investitii in subsidiare	2.632.755.594	2.632.755.594
Total	<u>2.632.755.594</u>	<u>2.632.755.594</u>

Investitii in subsidiare

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ investitiile in actiuni ale societatilei necotate la bursa. In 2021, RRC alege, prin modificarea politicii contabile, sa aplice IFRS 9, in acest caz investitiile in subsidiare fiind evaluate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere (FVTPL). Rationamentul este detaliat in nota 2.

Detalii privind filialele la 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 sunt dupa cum urmeaza:

	Domeniu de activitate	Participare la		Sold la	Sold la
		<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Rompetrol Downstream SRL	Vanzari de carburanti	99,99%	99,99%	1.840.184.097	1.840.184.097
Rompetrol Petrochemicals SRL	Fabricarea produselor petrochimice	100%	100%	344.561.543	344.561.543
Rom Oil SA	Servicii inchiriere	99,99%	99,99%	195.361.513	195.361.513
Rompetrol Logistics SRL	Operatiuni logistice	66,19%	66,19%	241.206.574	241.206.574
Rompetrol Quality Control SRL	Controlul calitatii produselor petroliere	70,91%	70,91%	11.441.866	11.441.866
Total titluri de participare				<u>2.632.755.594</u>	<u>2.632.755.594</u>

**Nota: toate filialele sunt companii romanesti*

La data reevaluării, la 31 decembrie 2021, valorile juste ale activelor/investitiilor se bazeaza pe evaluarile efectuate de PricewaterhouseCoopers Management Consultants S.R.L., un evaluator independent acreditat care are experienta de evaluare pentru proprietati similare. Valorile juste ale investitiilor de capital necotate au fost estimate utilizand un model DCF (Discounted Cash Flow – Fluxuri de numerar actualizate). Evaluarea impune conducerii sa faca anumite ipoteze cu privire la datele de intrare ale modelului, inclusiv fluxurile de trezorerie prognozate, rata de actualizare, riscul de credit si volatilitatea. Probabilitatile diferitelor estimari din cadrul intervalului pot fi evaluate in mod rezonabil si sunt utilizate in estimarea de catre conducere a valorii juste pentru aceste investitii de capital necotate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE (continuare)

Reconcilierea evaluarii la valoarea justa a investitiilor de capital necotate clasificate drept instrumente de capital desemnate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere

1 ianuarie 2020 (cost istoric minus depreciere)	<u>1.629.020.055</u>
Totalul castigurilor sau pierderilor nerealizate pentru perioada recunoscuta in profit sau pierdere	<u>231.707.835</u>
1 ianuarie 2020 (retrat)	<u>1.860.727.890</u>
Totalul castigurilor sau pierderilor nerealizate pentru perioada recunoscuta in profit sau pierdere	217.323.657
1 ianuarie 2021 (retrat)	<u>2.078.051.547</u>
Aditii	3.304
Totalul castigurilor sau pierderilor nerealizate pentru perioada recunoscuta in profit sau pierdere	<u>554.700.743</u>
31 decembrie 2021	<u>2.632.755.594</u>

Considerand imposibilitatea companiei de a controla politica de dividende ale subsidiarelor, inclusiv faptul ca nu sunt asteptate viitoare acordari de dividende, respectiv imposibilitatea de a controla orizontul de timp pentru reversarea diferentelor temporare asociate investitiilor in subsidiare, nu au fost inregistrate datorii de impozite amanate legate de cresterea valorii juste a investitiilor.

8. STOCURI, NET

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Titei si alte materii prime (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	812.081.091	551.804.997
Produce finite (la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta)	412.380.304	273.657.518
Productie in curs de executie (la cost)	189.483.837	149.160.835
Piese de schimb (la cost minus deprecierea stocurilor)	17.734.694	18.684.854
Alte materiale consumabile (la cost minus deprecierea stocurilor)	23.246.884	21.549.313
Marfuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	135.175	117.820
Alte stocuri (la cost minus deprecierea stocurilor)	7.350.609	5.553.197
Total	<u>1.462.412.594</u>	<u>1.020.528.534</u>

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

Miscarea provizionului pentru stocuri in primele 9 luni ale anului 2022 si in anul 2021 este prezentata mai jos:

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Provizion la inceputul anului	<u>(79.792.287)</u>	<u>(59.247.545)</u>
Provizion inregistrat	(115.107.198)	(41.241.004)
Reluarea provizionului privind deprecierea stocurilor	30.969.284	20.696.262
Provizion la sfarsitul perioadei	<u>(163.930.201)</u>	<u>(79.792.287)</u>

Provizioanele pentru stocuri reprezinta ajustari pentru titei si alte materii prime, produse finite si piese de schimb, calculate ca diferenta intre valoare la cost si valoarea realizabila neta.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

9. CREANTE SI CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS, NET

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale	1.814.932.707	1.283.466.008
Avansuri platite furnizorilor	245.765.757	169.343.020
Debitori diversi	74.397.348	114.603.302
TVA de recuperat	6.822.433	(3.691.652)
Alte creante	446.598.449	378.093.509
Provizioane pentru deprecierea creantelor	(56.635.101)	(56.472.983)
Total	2.531.881.593	1.885.341.204

In categoria debitori diversi in anul 2022 este inclusa suma de 42,8 milioane RON care se refera la Omniasig Vienna Insurance pentru daune de asigurare in urma incidentului din 2 iulie 2021 si de asemenea suma de 25,4 milioane RON (2021: 25,4 milioane RON) reprezentand datorii si penalitati platite catre ANAF dupa raportul general privind inspectia fiscala care acopera perioada 2011 - 2015, precum si o suma suplimentara de 3,8 milioane RON (2021: 8,46 milioane RON) pentru plata efectuata de Rompetrol Rafinare SA catre Primaria Navodari ca urmare a controlului fiscal privind impozitele locale (in ceea ce priveste reevaluarea cladirilor) (a se vedea nota 30).

In anul 2022 din suma totala de 246 milioane RON (2021: 169 milioane RON) reprezentand avansuri platite furnizorilor, 246 milioane RON (2021: 161 milioane RON) se refera la achizitia de alte materii prime, proiecte de investitii, servicii de management si achizitii certificate CO2.

Din soldul pentru alte creante in suma de 447 milioane RON (2021: 378,1 milioane RON) 281 milioane RON (2021: 287,5 milioane RON) fac referinta la creante cash pooling. De asemenea in alte creante intra si accize de primit in suma de 78,2 milioane RON (2021: 64,7 milioane RON).

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate in Nota 25. Miscarea provizionului este prezentata mai jos si in nota 21.

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Debitori diversi	74.397.348	114.603.302
Alte creante	446.598.449	378.093.509
Provizioane pentru deprecierea debitorilor diversi si alte creante	(14.874.573)	(14.874.573)

Din valoarea totala a altor creante si debitori diversi in valoare de 521,0 milioane RON (2021: 492,7 milioane RON) suma de 14,9 milioane RON este provizionata (2021: 14,9 milioane RON).

Miscarea ajustarilor pentru pierderile anticipate ale creantelor este dupa cum urmeaza:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Sold la inceputul anului	(56.472.983)	(58.694.122)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(286.955)	(445.900)
Provizioane reversate	126.661	2.666.689
Diferente de curs	(1.824)	349
Sold la sfarsitul perioadei	(56.635.101)	(56.472.983)

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

9. CREANTE SI CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS, NET (continuare)

La 30 septembrie 2022, creante comerciale la valoarea initiala de 36,22 milioane RON (2021: 36,06 milioane RON) au fost considerate incerte si provizionate. Mai jos se regaseste miscarea provizionului pentru creante:

	Provizionate colectiv
La 1 ianuarie 2021	(38.279.495)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(445.900)
Provizioane reversate	2.666.689
Diferente de curs	349
La 31 decembrie 2021	(36.058.356)
Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor	(286.955)
Provizioane reversate	126.661
Diferente de curs	(1.824)
La 30 septembrie 2022	(36.220.474)

10. CASA SI CONTURI LA BANCII

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi la banci	234.138.361	87.439.223
Casa	19.291	4.136
Sume in tranzit	9.161.602	6.535
Alte valori de trezorerie	788.298	148.194
Total	244.107.552	87.598.088

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

11. CAPITALURI PROPRII

11.1 CAPITAL SOCIAL

La data de 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 capitalul social este format din 26.559.205.726 actiuni ordinare, autorizate, emise si in intregime varsate, cu o valoare nominala de 0,1 lei per actiune, respectiv la 31 decembrie 2020, capitalul social fiind format din 44.109.205.726 actiuni ordinare, autorizate, emise si in intregime varsate, cu o valoare nominala de 0,1 lei per actiune.

Structura actionariatului la 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 este urmatoarea:

Actionari	Procent detinut (%)	Sume statutare in [RON]
KMG International N.V. ("KMGI")	48,11	1.277.857.773
Statul Roman reprezentat de Ministerul Energiei	44,70	1.187.087.758
Rompetrol Financial Group SRL	6,47	171.851.155
Rompetrol Well Services SA	0,05	1.323.486
Rompetrol Rafinare SA	0,01	369.858
Altii (in afara de societati din grupul KMGI si de Statul Roman)	0,66	17.430.542
Total	100	2.655.920.573

Ca urmare a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din 30 iunie 2010, prin care s-a aprobat majorarea capitalului social cu pana la 450 milioane RON, Grupul Rompetrol a subscris si varsat un numar de 3.294.914.165 actiuni (echivalentul a 100.222.279 USD) si actionarii minoritari au subscris si varsat un numar de 6.506 actiuni (USD 198). Aceste actiuni au fost inregistrate la Registrul Comertului.

Sumele obtinute din majorarea capitalului social au fost utilizate pentru a rascumpara partial obligatiunile detinute de Statul Roman.

In urma Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din 30 septembrie 2010, Societatea a transformat obligatiunile ramase nerascumparate in actiuni in favoarea Statului Roman, rezultand un total de 19.715.009.053 actiuni in valoare de 1.971.500.905 RON (627.546.964 USD).

In consecinta, Statul Roman prin Ministerul de Energiei detine 44,7% din actiunile Societatii.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor ("AGEA") a Rompetrol Rafinare din data de 6 august 2021 a aprobat urmatoarea hotarare cu privire la reducerea capitalului social: capitalul social al Societatii va fi redus cu 1.755.000.000 RON de la 4.410.920.572,60 RON la 2.655.920.572,60 RON prin reducerea numarului de actiuni cu 17.550.000.000 actiuni, respectiv de la 44.109.205.726 actiuni la 26.559.205.726 actiuni conform art. 207 (1) lit. (a) din Legea societatilor comerciale nr.31/1990. Decizia a fost publicata in data de 3 septembrie 2021 in Monitorul Oficial al Romaniei si a intrat in vigoare in data de 5 noiembrie 2021.

11. CAPITALURI PROPRII (continuare)

11.2 PRIME DE CAPITAL

Primele de capital sunt rezultatul conversiei obligatiunilor in actiuni ordinare la 30 septembrie 2010 in favoarea Statului Roman, reprezentat de Ministerul de Finante, obligatiuni emise in baza Ordonantei de Urgenta ("OUG") 118/2003 ratificata prin Legea 89/2005.

11.3 REZERVE DIN REEVALUARE

La 30 septembrie 2022 soldul Rezervelor din reevaluare este de 1.362 milioane RON (2021: 1.362 milioane RON) prezentat in valoare neta de impozitul pe profit amanat recunoscut pentru surplusul din reevaluare si neta de transferul in rezultatul reportat a diferentei dintre amortizarea bazata pe valoarea contabila reevaluatata si amortizarea bazata pe costul initial al activelor.

11.4 ALTE REZERVE

Imprumut Hibrid

Linia „Alte rezerve” include elementul de capital al imprumutului hibrid recunoscut la costul initial in valoare de 3.449 milioane RON (1.022 milioane USD).

In anul 2012 din imprumutul total acordat de The Rompetrol Group NV (in prezent KMG International N.V.), suma de 800 milioane USD a fost convertita intr-un imprumut hibrid, negarantat, rambursabil peste 51 de ani. In cursul anului 2013 imprumutul hibrid a fost suplimentat cu 150 milioane USD atingand valoarea totala de 950 milioane USD. Imprumutul este negarantat, subordonat oricaror datorii prezente si viitoare ale Societatii. La data scadentei, imprumutul poate fi rambursat in cash sau convertit in totalitate sau partial in actiuni la optiunea emitentului. Rata dobanzii aferenta acestui imprumut este de 15% din valoarea totala a indicatorului EBIT (profit operational) si se inregistreaza si devine platibila daca se indeplinesc cumulativ conditiile de mai jos (conform act additional aferent imprumutului hibrid incheiat in mai 2021):

- Societatea inregistreaza in an profit net dupa impozitare
- Societatea va putea distribui dividende in conformitate cu legislatia romana

Prin contract se mentioneaza ca rata dobanzii mai sus mentionata, se va ajusta daca conditiile de piata o impun, functie de un nivel de dobanda de piata existent la momentul de derulare a contractului.

In anul 2017, o suma aditionala de 72,2 milioane USD a fost transformata in imprumut hibrid prin conversia unei datorii detinuta fata de KMG International NV. Imprumutul suplimentar este negarantat, rambursabil peste 51 de ani si este subordonat oricarei datorii prezente si viitoare a companiei. La scadenta, imprumutul poate fi rambursat in numerar sau transformat partial sau total in actiuni. Rata dobanzii pentru acest imprumut este de 2% din valoarea agregata a profitului operational (EBIT) anual al companiei si se calculeaza si devine platibila numai daca se indeplinesc cumulativ conditiile de mai jos (conform act additional aferent imprumutului hibrid incheiat in mai 2021):

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

Actele aditionale incheiate au efecte retroactive.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. DATORII COMERCIALE SI ALTE DATORII

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii comerciale	4.429.768.812	4.468.862.837
TVA de plata	529.462.354	407.523.956
Fond special produse petroliere	27.560.632	27.560.632
Taxe de plata	(1.180)	(1.180)
Datorii cu personalul si asigurari sociale	13.631.667	17.545.370
Alte datorii	2.166.560.479	1.522.223.748
Total	<u>7.166.982.764</u>	<u>6.443.715.363</u>

Societatea deruleaza un contract de cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casa si banca, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" iar companiile din grup sunt societati participante.

Datoria cash pooling in valoare de 2.150,92 milioane RON (2021: 1.497,59 milioane RON) este inregistrata in linia de "Alte datorii".

13. DATORII CONTRACTUALE

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Avansuri pe termen scurt de la alti clienti	197.092.897	132.163.640
Total avansuri pe termen scurt	<u>197.092.897</u>	<u>132.163.640</u>

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

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

14. IMPRUMUTURI PE TERMEN SCURT

Imprumuturi bancare pe termen scurt

	<u>30 septembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Banca Transilvania	33.102.822	119.409.488
Facilitate pe termen scurt de tip revolving in valoare de 30 mil EUR pentru activitatea curenta, emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 29 iulie 2023; garantie asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor curente ; garantie corporativa neconditionata si irevocabila emisa de KMG International NV; ipoteca asupra instalatiei cocsare intarziata; garantie reala mobiliara asupra instalatii si echipamente ; ipoteca asupra imobil teren in suprafata de 30.380,96 m2; cesiune a drepturilor de despagubire din asigurare		
Banca Transilvania	3.011.488	65.788.140
Facilitate de credit pe termen scurt de tip cash si non-cash in valoare de 27.961.890 EUR pentru activitatea curenta, emitere de acreditive si scrisori de garantie, scadenta la 29 iulie 2023; garantie asupra soldurilor creditoare ale tuturor conturilor curente ; garantie corporativa neconditionata si irevocabila emisa de KMG International NV ; cesiune a drepturilor de despagubire din asigurare; ipoteca de rang I asupra instalatiilor: HDV = 9.300.000 eur; DAV = 14.300.000 eur; DGRS = 7.300.000 eur; AFPE = 16.080.000 eur; GA (G1+G3) = 5.200.000 eur; ON202 = 5.700.000 eur; garantie asupra teren si constructii - 181.000 eur; garantie asupra echipamentelor ; garantie reala mobiliara asupra bunurilor mobile de productie-10,9 mil EUR.		
Dobanda de plata	103.534	99.346
Total	<u>36.217.843</u>	<u>185.296.974</u>
Credit Sindicalizat – prin Unicredit Bank in calitate de agent platitor (partea curenta)	635.470.786	-
Credit Sindicalizat – componenta auxiliara credit de tip overdraft acordata de Unicredit Bank	365.708	-
TOTAL	<u>672.054.337</u>	<u>185.296.974</u>

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

15. IMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Imprumuturi bancare pe termen lung

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Credit Sindicalizat – prin Unicredit Bank in calitate de agent platitor		
Facilitate de credit de pana la 360 mil. USD pentru rambursare credite existente, activitatea curenta, emitere de acreditive si scrisori de garantie; incheiata de companiile din grup (Rompetro Rafinare SA, Rompetrol Downstream SRL, KazMunayGas Trading AG, KMG Rompetrol SRL – in calitate de imprumutati si garantori si KMG International NV –in calitate de garantor) cu urmatoarele banci (Unicredit Bank SA, Raiffeisen Bank SA, BCR SA, ING Bank NV – Sucursala Bucuresti) si Unicredit Bank AG, London Branch in calitate de agent. Facilitatea este compusa din trei parti: (I) linie angajata de 240 milioane USD avand scadenta la 23 aprilie 2023, (II) 75 milioane USD facilitate rotativa, avand scadenta la 23 aprilie 2023 si (III) 120 milioane USD linie neangajata avand scadenta pentru BCR, ING Bank si Raiffeisen Bank la 23 aprilie 2023 si pentru Unicredit Bank avand scadenta la 23 octombrie 2022. Facilitatea este garantata de stocuri, creante, depozite, statii si conturi curente.	-	418.023.119

La nivelul KMG International NV, conditiile financiare sunt testate pentru imprumul sindicalizat la fiecare 6 luni.

Urmatoarea obligatie de indeplinire a conditiilor financiare este la 31 decembrie 2022 si pe baza estimarilor, Conducerea KMG International considera ca aceste conditii financiare vor putea fi respectate la aceasta data.

Miscarea imprumuturilor in primele 9 luni ale anului 2022 este prezentata mai jos:

	La 1 ianuarie 2022	Miscare	La 30 septembrie 2022
Imprumuturi de la banci pe termen lung	418.023.119	(418.023.119)	-
Imprumuturi de la banci pe termen scurt	185.197.628	486.753.176	671.950.803
Total	603.220.747	68.730.057	671.950.803
Dobanda imprumuturi de la banci pe termen scurt	99.346	4.188	103.534
Total	99.346	4.188	103.534

16. DATORII LEASING

	2022	2021
La 1 ianuarie	58.761.696	59.524.287
Aditii	331.800	879.934
Remasurare	891.130	103.665
Plati	(3.593.796)	(4.669.368)
Dobanda cumulata	1.406.330	1.916.639
Impact din diferente de curs	102.751	1.006.539
La 30 septembrie / 31 decembrie	57.899.910	58.761.694
Pe termen lung	55.140.860	56.244.055
Curent	2.759.050	2.517.639

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

17. PROVIZIOANE

Miscarea provizioanelor este prezentata mai jos:

	La 1 ianuarie 2022	Alte elemente ale rezultatului global	Constituiiri / Reversari in an	Sume utilizate	Cheltuiala cu dobanda	La 30 septembrie 2022
Provizion litigii	1.705.380	-	-	-	-	1.705.380
Provizion pentru obligatii la pensionare	42.262.503	-	-	-	-	42.262.503
Provizion pentru mediu	312.609.486	-	-	-	-	312.609.486
Total	356.577.370					356.577.370

Provizion de mediu

Batalele Vega

La 31 decembrie 2021, Societatea a recunoscut un provizion de mediu in valoare de 290,9 milioane RON (2020: 239,8 milioane RON) pe baza revizuirii provizionului pentru refacerea sitului.

Casetele Vadu

Pe parcursul anului 2021, Societatea a derulat procedurile de investigare obligatorii in conformitate cu Legea 74/2019 in ceea ce priveste zona de depozitare a deseurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 („Casetele Vadu”). Procesul este in derulare si desfasurat in conformitate cu cerintele autoritatilor de mediu competente („Agentia pentru Protectia Mediului Constanta”).

Pe baza studiului de fezabilitate si a corespondentei cu autoritatile de mediu, conducerea a concluzionat ca Societatea are o obligatie implicita de reabilitare a casetelor, astfel incat a fost efectuata o evaluare a obligatiei la 31 decembrie 2021. In acest sens, un provizion de 21,7 milioane RON a fost inregistrat la 31 decembrie 2021 (2020: 0 RON).

Provizion pentru obligatii la pensionare

In conformitate cu contractul colectiv de munca in vigoare, angajatii sunt indreptatiti sa primeasca anumite beneficii de pensionare, platibile in momentul pensionarii, cu conditia de a fi angajati ai Societatii la data pensionarii. Aceste sume sunt estimate la data raportarii potrivit beneficiilor stipulate in contracte, in functie de numarul angajatilor din societati si conform ipotezelor actuariale privind rata mortalitatii, rulajul personalului. Pentru calcul este utilizata o evaluare actuariala ce presupune diferite ipoteze, care pot fi diferite de evolutiile reale in viitor. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare data de raportare.

Datorita complexitatii implicate in evaluare si caracterului sau pe termen lung, o obligatie privind beneficiile determinate este extrem de sensibila la modificarile acestor ipoteze. Toate ipotezele sunt revizuite la fiecare data de raportare. Costul aferent serviciilor si dobanzii se inregistreaza in perioada in contul de profit si pierdere, in timp ce toate castigurile si pierderile actuariale sunt recunoscute pe deplin in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care au loc.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. CIFRA DE AFACERI NETA DIN CONTRACTE CU CLIENTII

	ianuarie-septembrie 2022		TOTAL 2022	ianuarie-septembrie 2021		TOTAL 2021
	Rafinare	Petrochimie		Rafinare	Petrochimie	
Venituri brute din vanzarea de produse petroliere finite	19.385.723.394	767.477.977	20.153.201.371	10.594.263.979	596.171.745	11.190.435.724
Venituri brute din vanzarea de marfuri petroliere	-	-	-	265.470.240	-	265.470.240
Venituri din vanzarea de marfuri petrochimice	-	-	-	-	2.974.712	2.974.712
Venituri din vanzarea de alte marfuri	39.501.034	-	39.501.034	1.132.484	-	1.132.484
Venituri din vanzarea de utilitati	11.904.746	-	11.904.746	6.987.766	-	6.987.766
Venituri din vanzarea altor produse	343.127	-	343.127	894.462	-	894.462
Venituri din alte servicii	13.346.437	-	13.346.437	11.666.854	-	11.666.854
Cifra de afaceri bruta	19.450.818.738	767.477.977	20.218.296.715	10.880.415.785	599.146.457	11.479.562.242
Minus taxe aferente vanzarii	(3.174.645.242)	-	(3.174.645.242)	(3.183.482.021)	-	(3.183.482.021)
Total	16.276.173.496	767.477.977	17.043.651.473	7.696.933.764	599.146.457	8.296.080.222

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

19. COSTUL PRODUCTIEI VANDUTE

	ianuarie-septembrie 2022	ianuarie-septembrie 2021
Titei si alte materii prime	13.360.806.495	7.190.266.586
Consumabile si alte materiale	53.260.296	32.678.069
Utilitati	774.679.790	282.140.147
Cheltuieli cu personalul	87.516.165	63.716.682
Transport	174.883	58.787
Mentenananta	91.196.700	57.756.645
Asigurari	7.252.586	4.112.303
Mediu	102.610.909	21.362.376
Altele	43.753.944	34.178.829
Costul productiei - cash	14.521.251.767	7.686.270.425
Cheltuieli cu amortizarea	303.233.998	200.434.557
Costul productiei	14.824.485.765	7.886.704.983
Minus: variatia stocurilor	(235.870.849)	(176.854.750)
Minus: Productia proprie de imobilizari	(14.491.271)	(1.963.288)
Costul marfurilor petroliere revandute	-	274.329.674
Costul marfurilor petrochimice revandute	-	2.568.190
Costul altor marfuri vandute	41.576.797	1.070.624
Costul utilitatilor revandute	10.129.715	7.170.423
(Castiguri)/pierderi din derivative	903.268.024	71.265.803
Total	15.529.098.182	8.064.291.660

20. CHELTUIELI DE DESFACERE. GENERALE SI ADMINISTRATIVE, INCLUSIV CHELTUIELILE LOGISTICE

	ianuarie-septembrie 2022	ianuarie-septembrie 2021
Cheltuieli cu personalul	32.447.576	37.439.978
Utilitati	18.980.448	40.192.592
Transport	37.731.600	30.757.876
Consultanta	32.493.427	35.865.733
Consumabile	1.247.585	1.510.108
Marketing	64.707	3.835
Taxe	3.189.808	3.232.900
Posta si telecomunicatii	21.186	32.200
Asigurari	2.184.107	2.179.167
Cheltuieli cu calculatoarele	5.057.140	5.701.818
Cheltuieli de mediu	63.209.975	14.738.133
Reparatii	15.415.768	19.402.059
Comisioane si penalitati	26.991.721	11.202.458
Alte cheltuieli	24.888.957	36.622.134
Cheltuieli inainte de amortizare	263.924.005	238.880.990
Cheltuieli cu amortizarea	56.682.374	90.488.213
Total	320.606.379	329.369.203

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

21. ALTE CHELTUIELI / (VENITURI) OPERATIONALE, NET

	<u>ianuarie-septembrie 2022</u>	<u>ianuarie-septembrie 2021</u>
Pierdere / (castig) din deprecierea imobilizariilor corporale, net	-	42.072.894
Pierdere / (castig) din creante, inclusiv provizioane, net	160.294	(1.939.937)
Pierdere / (castig) din deprecierea stocurilor, net	84.137.913	6.182.018
Alte cheltuieli / (venituri) operationale, net	(18.881.395)	26.796.904
Total	65.416.813	73.111.878

22. CHELTUIELI FINANCIARE, VENITURI FINANCIARE SI DIFERENTE DE CURS VALUTAR

	<u>ianuarie-septembrie 2022</u>	<u>ianuarie-septembrie 2021</u>
Cheltuieli financiare		
Cheltuieli privind dobanzile	39.423.208	34.401.236
Cheltuieli privind dobanzile actionarilor si partilor afiliate	114.188.036	47.202.820
Alte cheltuieli financiare	86.055.779	43.057.866
	239.667.023	124.661.921
Venituri financiare		
Venituri din dobanzi	(16.513.772)	(5.764.373)
Alte venituri financiare	(2.380.173)	(2.185.333)
	(18.893.946)	(7.949.706)
Rezultat financiar, net	220.773.077	116.712.216
Pierdere din diferente de curs valutar-nerealizate	230.304.976	216.552.298
Pierdere din diferente de curs valutar-realizate	413.864.213	50.586.706
Pierdere din diferente de curs valutare neta	644.169.189	267.139.004
Total	864.942.266	383.851.220

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

23. IMPOZITUL PE PROFIT

Rata impozitului pe profit a fost 16% in primele 9 luni ale anului 2022 si in anul 2021.

IMPOZITUL AMANAT

	Sold la 1 ianuarie 2022	Miscari pe contul de profit si pierdere	Miscari in alte elemente de capitaluri proprii	Sold la 30 septembrie 2022
<i>Diferente temporare (Activ) / Datorie</i>				
Constructii, instalatii si echipamente	2.102.474.773	-	-	2.102.474.773
Provizioane	(312.609.487)	-	-	(312.609.487)
Pierderi fiscale	-	-	-	-
Total diferente temporare (Activ) / Datorie	1.789.865.286	-	-	1.789.865.286
Constructii, instalatii si echipamente	336.395.964	-	-	336.395.964
Provizioane	(50.017.518)	-	-	(50.017.518)
Pierderi fiscale	-	-	-	-
Impozitul amanat (activ) / pasiv recunoscut	286.378.446	-	-	286.378.446

Contingente legate de impozitare

Statul Roman are un numar de institutii care sunt autorizate sa auditeze (controleze) societatile care desfasoara afaceri in Romania. Aceste controale sunt similare cu auditurile fiscale efectuate de autoritatile fiscale din multe tari, dar pot include nu numai aspecte fiscale, ci si alte aspecte legale sau de reglementare care pot fi de interes pentru institutia relevanta.

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

24. INFORMATII PE SEGMENTE OPERATIONALE

Segmente geografice

Toate facilitatile de productie ale Societatii sunt amplasate in Romania. Tabelul urmator furnizeaza o analiza a cifrei de afaceri nete a Societatii in functie de piata geografica (in functie de sediul clientului):

	ianuarie - septembrie 2022	ianuarie - septembrie 2021
Romania	11.009.431.498	5.781.955.438
Europa	5.884.885.567	2.413.040.527
Asia	147.240.516	97.141.708
America	2.093.892	3.942.548
Total	17.043.651.473	8.296.080.222

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE

Parintii ultimi ai Societatii sunt societatea "Fondul Suveran de investitii din Kazahstan – Samruk-Kazyna" (90%) si Banca Nationala a Republicii Kazahstan (10%), societati cu sediul in Kazahstan, detinute integral de statul Kazahstan. Partile afiliate si natura relatiei sunt prezentate mai jos:

Denumirea partii afiliate	Natura relatiei
KMG International N.V.	Actionar majoritar
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	Societate a Grupului KMG International
Rominserv S.R.L.	Societate a Grupului KMG International
KazMunayGas Trading AG	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Well Services S.A.	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Bulgaria JSC	Societate a Grupului KMG International
Intreprinderea Mixta Rompetrol Moldova SA	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Georgia LTD	Societate a Grupului KMG International
Midia Marine Terminal S.R.L.	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Financial Group S.R.L.	Societate a Grupului KMG International
Dyneff SAS	Societate a grupului Rompetrol France. grup in care KMG International N.V. detine 49%
KMG Rompetrol SRL	Societate a Grupului KMG International
Byron Shipping Ltd	Societate a Grupului KMG International
Byron Shipping S.R.L.	Societate a Grupului KMG International
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Societate a grupului KMG International (detinere a grupului KMG International: 43,42%)
Global Security Sistem S.A.	Societate a grupului KMG International (detinere indirecta KMG International N.V.: 51%)
Global Security Systems Fire Services SRL	Societate a grupului KMG International (detinere indirecta KMG International N.V.: 51%)
Rompetrol Downstream S.R.L.	Filiala a Societatii
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Filiala a Societatii
Rom Oil S.A.	Filiala a Societatii
Rompetrol Logistics S.R.L.	Filiala a Societatii
Rompetrol Quality Control S.R.L.	Filiala a Societatii
Rompetrol Gas S.R.L.	Societate a grupului KMG International
Rompetrol France SAS	Societate a grupului Rompetrol France, grup in care KMG International N.V. detine 49%
Agat Ltd	Societate a grupului KMG International (detinere indirecta KMG International N.V.: 50%)
TRG Petrol Ticaret AS	Societate a grupului KMG International (detinere directa KMG International N.V.: 51%)
Rompetrol Energy S.A	Societate a Grupului KMG International (detinere a grupului KMG International: 99%)
KMG Rompetrol Services Center SRL (fosta Rompetrol Exploration & Production SRL)	Societate a Grupului KMG International
Rompetrol Drilling	Societate a Grupului KMG International
Benon Rompetrol LLC	Societate a Grupului KMG International (detinere indirecta KMG International N.V.: 40%)
Statul Roman si Autoritatile Romane	Actionar semnificativ
Fondul de Investitii in Energie Kazah-Roman S.A.	Societate a Grupului KMG International
KMG ROMPETROL DEVELOPMENT S.R.L.	Societate a Grupului KMG International

Nota: Mai sunt infiintate 9 sucursale si reprezentante.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

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

A. La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021 Societatea avea urmatoarele solduri cu partile afiliate:

	Creante	
	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
KazMunayGas Trading AG	393.606.838	421.042.370
Rompetrol Downstream S.R.L	1.026.407.207	746.166.159
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	481	7.903
KMG International N.V.	6.871.121	9.339.055
Rompetrol Gas SRL	45.849.880	3.148.828
Rompetrol Moldova ICS	75.596.376	-
Rompetrol Bulgaria JSC	164	6.751.967
Rominserv S.R.L.	2.300.598	4.491.040
Rompetrol Quality Control S.R.L.	176.285	230.409
Rompetrol Logistics S.R.L	2.819	37.584
Midia Marine Terminal S.R.L.	794.146	939.811
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	274.985	4.683.854
KMG Rompetrol SRL	282.939.272	290.674.236
Global Security Systems S.A.	606.602	697.184
Rompetrol Energy S.A.	51.166.802	34.750.631
Byron Shipping SRL	2.563	3.644
Oilfield Exploration Business Solutions S.A.	3.033.162	3.005.223
Romoil S.A.	88.313	74.222
Rompetrol Financial Group SRL	11.398	11.089
KMG Rompetrol Services Center SRL	51.107	55.743
KMG Rompetrol Development SRL	-	197.539
Total	1.889.780.119	1.526.308.491

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

	Datorii	
	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
KazMunayGas Trading AG	3.858.628.000	3.853.944.850
Rompetrol Downstream S.R.L	52.111.560	48.951.426
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	8.315.590	8.315.590
KMG International N.V.- datorii comerciale	11.467.030	16.851.825
Rompetrol Gas SRL	3.264.630	2.955.168
Rompetrol Moldova ICS	58.152.530	16.476.350
Rominserv S.R.L.	49.409.131	65.123.193
Rompetrol Quality Control S.R.L.	7.038.835	14.811.620
Rompetrol Logistics S.R.L	16.295	16.295
Midia Marine Terminal S.R.L. - datorii comerciale	7.977.682	44.441.494
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	415	17.018.694
KMG Rompetrol SRL- datorie cash pooling	2.134.341.883	1.491.593.678
KMG Rompetrol SRL-dobanda cash pooling	16.580.761	5.996.779
KMG Rompetrol SRL-datorii comerciale	4.619.785	-
Global Security Systems S.A.	-	756.025
Global Security Systems Fire Services SRL	1.081.316	546.503
Rompetrol Energy S.A.	25.286.437	47.391.779
KMG Rompetrol Services Center SRL	1.092.548	1.447.320
TRG Petrol Ticaret Anonim Sirketi	10.346	10.346
Total	6.240.634.849	5.636.648.936

Societatea deruleaza un Contract Cash pooling pentru implementarea unui sistem de optimizare a soldurilor de casa si banca, unde KMG Rompetrol SRL este "Societate coordonatoare" si Rompetrol Rafinare SA este Societate Participanta; maturitate 04 august 2023 cu prelungirea automata anuala a scadentei.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

25. PARTI AFILIATE (continuare)

B. In primele 9 luni ale anului 2022, respectiv in primele 9 luni ale anului 2021 Societatea Rompetrol Rafinare a realizat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate.

Denumirea partii afiliate	Natura tranzactiei, vanzari / achizitii	Vanzari		Achizitii	
		ianuarie - septembrie 2022	ianuarie - septembrie 2021	ianuarie - septembrie 2022	ianuarie - septembrie 2021
KazMunayGas Trading AG	Materii prime/ Produse petroliere	3.650.769.375	1.388.176.092	13.904.415.769	7.680.052.183
Rompetrol Downstream S.R.L.	Produse petroliere,chirie,utilitati si altele	7.523.397.978	4.177.868.875	2.020.113	1.617.210
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Utilitati si altele	-	-	-	-
KMG International N.V.	Servicii de management	-	-	7.580.261	6.885.294
Rompetrol Gas SRL	Operare rampe,propan, / Produse petroliere,chirie,altele	526.440.186	212.229.271	554.632	436.222
Rompetrol Moldova ICS	Produse petroliere	1.293.813.619	382.757.101	-	-
Rompetrol Bulgaria JSC	Biodisel/Produse petroliere	63.745.514	89.619.282	-	-
Rominserv S.R.L.	Mentenanata,achizitii imobilizari corporale /Chirie, utilitati, refacturari	2.471.148	1.955.210	267.232.335	151.931.113
Rompetrol Quality Control S.R.L.	Analize laborator/Chirie, utilitati,alte servicii	1.334.445	1.058.397	25.255.316	22.688.223
Rompetrol Logistics S.R.L.	Transport,chirii/Chirie,utilitati	11.274	11.022	123.243	123.243
Midia Marine Terminal S.R.L.	Prestatii portuare/ Chirie,utilitati, refacturari, alte	1.951.629	1.020.753	47.685.910	41.519.513
Rompetrol Well Services S.A.	Altele	-	-	232	155
Uzina Termoelectrica Midia S.A.	Utilitati/ Produse petroliere	-	44.397.571	21.189.697	75.678.847
Rompetrol Energy S.A.	Utilitati/ Produse petroliere	146.048.179	-	186.327.404	-
KMG Rompetrol S.R.L.	Servicii de management , servicii IT, dobanda cash pooling	16.050.085	4.641.132	147.077.836	76.601.078
Global Security Systems S.A.	Paza, curierat,curatenie,PSI	1.254	1.106	9.234.868	6.177.628
Global Security Systems Fire Services SRL	PSI	-	-	5.433.735	5.476.803
Byron Shipping S.R.L.	Contrastalii/Chirie, refacturare alte servicii	20.208	16.840	-	57.795
Romoil S.A.	Altele	-	-	-	3.304
KMG Rompetrol Services Center SRL	Servicii suport	351.635	396.281	7.780.853	13.027.721
		13.226.406.529	6.304.148.934	14.631.912.204	8.082.276.332

Ministerul Finantelor Publice din Romania ("MFPR") a detinut 44,6959% din actiunile Rompetrol Rafinare SA din septembrie 2010 si pana in iulie 2012. Incepand cu iulie 2012, printr-o Ordonanta de Guvern, actionarul a devenit Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ("MECMA") pana in mai 2013, cand, ca urmare a reorganizarii MECMA, noul actionar a devenit Ministerul Economie ("ME"). Ulterior a fost redenumit in Ministerul Energiei, Intreprinderilor Mici si Mijlocii si Mediului de afaceri, apoi redenumit in Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri conform OUG 68/06.11.2019. In prezent se numeste Ministerul Energiei conform OUG 212/2020.

Astfel, MFPR, MECMA, ME si alte autoritati sunt considerate ca fiind parte afiliata Grupului. Nu exista tranzactii sau solduri la final de perioada, altele decat cele care rezulta din cerintele fiscale si legislative din Romania, cu MFPR, MECMA, ME si alte autoritati din Romania, in perioada in care MFPR, MECMA si ME au fost parti afiliate.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

26. REZULTATUL PE ACTIUNE

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

	<u>ianuarie - septembrie</u> <u>2022</u>	<u>ianuarie - septembrie</u> <u>2021</u>
Profit net, (pierdere)	1.019.295.547	(554.543.739)
Numar mediu de actiuni	26.559.205.730	44.109.205.726
Rezultatul pe actiune - de baza (bani/act)	3,84	(1,26)

27. DATORII CONTINGENTE

Rompetrol Rafinare SA - Active aflate sub sechestrul asigurator – Conversia obligatiunilor

Ordonanta de Urgenta a Guvernului („OUG”) 118/2003 aprobata prin Legea 89/2005 si Conventia de Emisiune din 5 decembrie 2003 („Conventia de emisiune”), a reglementat conversia a 2.177,7 milioane RON reprezentand obligatii la bugetul de stat, inclusiv penalitati, in 22.812.098 obligatiuni pe termen lung exprimate in Euro, cu o valoare nominala de 25 EUR fiecare (cumuland o valoare totala de 570,3 milioane EUR la cursul RON / EUR din 30 septembrie 2003 de 3,8185 RON /EUR sau 719,4 milioane USD la aceeasi data), denumite in continuare “Instrumente Hybrid” sau “Obligatiuni”. Obligatiunile erau purtatoare de dobanda si puteau fi rascumparate la sau pana la scadenta, intrucat OUG nr.118/2003 prevedea in mod specific ca obligatiunile ramase nerascumparate pana la data de 30.09.2010 vor fi convertibile, la rata de conversie fixa, in actiuni ordinare ale Rompetrol Rafinare SA la optiunea Societatii (KMGI).

In conformitate cu prevederile OUG 118/2003 si ale Conventiei de Emisiune, Rompetrol Rafinare S.A. a intreprins urmatoarele tranzactii in legatura cu obligatiunile:

- a. Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor convocata la 30.06.2010 a aprobat majorarea capitalului social al Societatii cu 100,2 milioane USD;
- b. La data de 09.08.2010, Rompetrol Rafinare S.A. a rascumparat un numar de 2.160.000 de obligatiuni in valoare totala de de 54 milioane EUR.
- c. 3) La data de 30.09.2010, Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a Rompetrol Rafinare SA a aprobat conversia Obligatiunilor nerascumparate in actiuni, majorarea de capital social aferenta si numarul exact de actiuni ce urmau a fi primite de Ministerul Finantelor Publice din Romania pentru Obligatiunile detinute. Numarul de actiuni a fost calculat pe baza ratei de conversie a obligatiunilor in actiuni prevazuta de OUG 118/2003 si de Conventia de Emisiune.

Ministerul Finantelor Publice si-a exprimat in mod public dezacordul cu privire la aceasta actiune pe care a contestat-o prin diverse proceduri judiciare.

La data de 10 septembrie 2010, ANAF a emis o decizie de infiintare a sechestrului asigurator asupra tuturor participatiilor detinute de Rompetrol Rafinare SA in societatile sale afiliate, precum si asupra bunurilor mobile si imobile ale Rompetrol Rafinare SA, cu exceptia stocurilor. Aceasta masura este inca in vigoare si a fost atacata de catre Grup. Pana in acest moment, sechestrul nu a produs efecte directe asupra operatiunilor recurente ale Societatii.

In data de 15 februarie 2013, Grupul si Statul Roman prin Oficiul Participatiilor Statului si Privatizarii in Industrie (“OPSPI”) au semnat un protocol de intelegere prin care acestea au agreat asupra solutionarii pe cale amiabila a litigiului. Ca urmare a protocolului de intelegere, partile au agreat sa suspende procedurile judiciare pentru a avea timp sa implementeze prevederile protocolului, protocol de care instanta a luat cunostiinta la data de 18 februarie 2013.

27. DATORII CONTINGENTE (continuare)

La 22 ianuarie 2014, Memorandumul de intelegere a fost aprobat prin Hotararea Guvernului no.35/2014 in conformitate cu care Ministerul Finantelor Publice a fost autorizat si mandatat sa indeplineasca toate actiunile procedurale necesare pentru stingerea, prin renuntarea la judecata cererilor de chemare in judecata in cadrul tuturor litigiilor aflate pe rolul instantelor judecatoresti, inclusiv cererea principala, fara audiere pe fond ale acestora. Memorandumul de intelegere include urmatoarele aspecte-cheie:

- OPSPI va vinde si Grupul va achizitiona actiunile detinute de OPSPI, reprezentand 26,6959% din capitalul social al Rompetrol Rafinare S.A. contra sumei de 200 milioane USD;
- Grupul va investi pe parcursul unei perioade de 7 ani suma de 1 miliard USD in proiecte din domeniul energetic legate in mod direct de liniile sale principale de activitate;
- MFP va renunta la toate actiunile in justitie initiate impotriva hotararilor AGA cu privire la conversia de obligatiuni si va anula titlul executoriu.

In urma audierii din data de 24 martie 2014, s-a confirmat ca litigiul s-a finalizat ca urmare a cererii de renuntare, a tuturor actiunilor mai sus mentionate, formulata de Ministerul de Finante.

Ca urmare a acestei decizii, Rompetrol a prezentat autoritatilor romane o cerinta de anulare a sechestrului. Atata timp cat hotararea judecatoreasca a confirmat faptul ca statul este actionar in Petromidia si, prin urmare, nu exista nici o suma de plata de catre Rafinarie catre stat, nu exista nici un obiect pentru sechestr. Cu toate acestea, sechestrul asupra activelor Rompetrol Rafinare nu a fost ridicat pana in prezent. In data de 15 iunie 2021, Rompetrol Rafinare SA a formulat la Curtea de Apel Constanta o cerere de obligare a ANAF-Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sa emita Decizia de ridicare a sechestrului asigurator instituit asupra bunurilor reclamantei ROMPETROL RAFINARE SA prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. 1059301/10.09.2010 si Decizia de revocare a Titlului executoriu nr. 8993/17.11.2010. In data de 21 decembrie 2021, instanta a admis cererea formulata de catre Rompetrol Rafinare SA. Hotararea pronuntata este supusa recursului. ANAF-Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a formulat recurs impotriva deciziei. Recursul este inregistrat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie in procedura de filtru, fara a se fi stabilit primul termen de judecata.

Acordul actionarilor privind infiintarea Fondului de Investitii Kazah-Roman a fost semnat la 26 octombrie 2018 si la scurt timp acesta a fost inregistrat ca societate pe actiuni. Toate organismele sale de conducere au fost organizate si sunt functionale.

In urma semnarii acordului de asociere pentru infiintarea Fondului de Investitii in Energie Kazah – Roman (intre KazMunayGas International (KMGI) si Societatea de Administrare a Participatiilor in Energie (SAPE)), in conformitate cu prevederile Memorandumului de Intelegere, in octombrie 2018, perioada de investitii de 7 ani este stabilita in perioada 2019 - 2025.

Contingente - Managementul riscului si control intern

Angajamentul Societatii fata de integritate, responsabilitate si conduita etica este deosebit de important in domeniul mitei si prevenirii si detectarii coruptiei.

Societatea se angajeaza sa isi desfasoare afacerile in mod corect, onorabil, cu integritate si onestitate si in conformitate cu toate legile aplicabile. Societatea adopta o abordare de toleranta zero fata de mita si coruptie in toate tranzactiile si relatiile sale de afaceri, oriunde isi desfasoara activitatea. Societatea are standarde si linii directoare interne cu privire la investigatii obligatorii cu terti, conflicte de interese, cadouri si ospitalitate, care se concentreaza pe atenuarea riscurilor potentiale de coruptie.

Codul de Etica si Conduita al Rompetrol este aprobat de Consiliul de Administratie si se aplica tuturor directorilor, managerilor si angajatilor, indiferent de natura relatiei lor contractuale cu Societatea. Codul creeaza un cadru de referinta pentru intelegerea si punerea in practica a asteptarilor Societatii cu privire la comportamentul fiecarei persoane, in lumina principiilor de actiune ale Societatii. Angajatii Rompetrol urmeaza cursuri profesionale regulate, instruirii privind standardele etice si conduita anticoruptie.

27. DATORII CONTINGENTE (continuare)

Incidentele de denuntare sunt luate foarte in serios de catre Societate si directorii sai. Orice plangeri sau acuzatii primite sunt investigate in mod corespunzator de catre departamentele desemnate. Societatea a stabilit si mentinut un canal deschis pentru a gestiona si discuta rapoartele interne referitoare la finante, controlul intern si frauda pentru a se asigura ca toate rapoartele vor primi suficienta atentie. In conformitate cu Politica de raportare a neregulilor, investigatiile interne efectuate in cursul primelor 9 luni al anului 2022 nu au evidentiat nerespectare a reglementarilor aplicabile.

28. ASPECTE LEGALE

Litigiul cu Statul Roman privind acuzatiile penale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

In data de 10 mai si 28 iunie 2017, Societatile si-au prezentat cererile impotriva acuzatiilor DIICOT pentru urmatoarele subiecte: creante Libia, privatizarea Rompetrol Rafinare S.A. si perioada post-privatizare, privatizarea rafinarii Vega si emisiunea de obligatiuni (OUG 118/2003), tranzactii intragroup, taxe si impozite la Bugetul de Stat.

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

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

La 12 aprilie 2018, DIICOT a emis o Ordonanta care a anulat Ordonantele anterioare din 17 iulie 2017, 18 septembrie 2017 si 6 decembrie 2017 emise de procurorul insarcinat cu acest dosar, prin care s-a extins investigatia asupra altor diverse persoane si / sau anumite fapte penale au fost abordate intr-o maniera mai defavorabila pentru anumiti acuzati. Avand in vedere ca cele trei Ordonante anulate sunt bazate pe Ordonanta din aprilie 2016 emisa de procurorul in acest dosar prin care au fost impuse masuri de sechestrul asupra activelor KMGI, OEBS si Rompetrol Rafinare S.A., companiile grupului KMG International N.V., Rompetrol Rafinare SA si Oil Field Explorations Business Solution SRL au depus, la 20 aprilie 2018, o noua contestatie la Inalta Curte de Casatie si Justitie pentru ridicarea sechestrului. La 22 mai 2018, instanta a respins contestatiile formulate. Un apel a fost formulat impotriva acestei decizii dar numai pe aspectul legat de constitutionalitatea dispozitei legale in baza caruia au fost respinse contestatiile. Primul termen a fost stabilit pentru data de 8 octombrie 2018. Instanta a amanat pronuntarea pentru 22 octombrie 2018 cand instanta a respins si cererea de sesizare a Curtii Constitutionale.

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

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

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

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

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

La 23 octombrie 2019, toate actiunile sechestrate in mai 2016, toate bunurile KMGI, ca si bunurile societatii Rompetrol Rafinare S.A. situate la adresa sediului secundar Vega, de pe platforma industriala din Ploiesti, ca si bunurile OEBS au fost scoase de sub sechestrul (in 22 aprilie 2019). Astfel, singurele bunuri ramase sub sechestrul sunt cele de pe platforma industriala Petromidia. In 12 iulie 2019, Grupul a depus o alta intampinare, contestand acuzatiile din dosarul penal.

In 5 decembrie 2019, DIICOT a emis o noua Ordonanta prin care toate acuzatiile penale au fost clasate, fie pe fond, fie ca urmare a implinirii termenului de prescriptie.

Sechestrul penal este ridicat in totalitate dar, pentru a proteja partile civile, respectiv Faber si AVAS, un sechestrul temporar este pastrat pana la valoarea de 106 milioane USD asupra a 4 instalatii a Rompetrol Rafinare S.A., pentru o perioada de 30 zile. Daca respectivele parti civile mai sus mentionate nu formuleaza pretentii civile in instanta impotriva societatilor din Grup, sechestrul temporar este nul. Daca partile civile vor formula asemenea actiuni in instanta, este in competenta respectivelor instante sa aprecieze motivele de mentinere a acestei masuri, pana cand pretentiile civile sunt solutionate.

Atat Faber, AVAS, cat si Grupul au atacat ordonanta. Grupul a atacat ordonanta in data de 27 decembrie 2019, cu privire la respingerea acuzatiilor fara a se intra pe fond, ci doar ca urmare a implinirii termenului de prescriptie. In 7 februarie, DIICOT a respins plangerile formulate impotriva ordonantei din 5 decembrie 2019. Grupul a introdus la Curtea Suprema plangere impotriva solutiei de respingere si primul termen a fost stabilit pentru 8 aprilie 2020. Urmatoarele termene au fost stabilite pentru 29 mai si, ulterior pentru 26 iunie 2020, pentru a permite partilor sa isi pregateasca apararea. In 10 iulie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit cu care toate plangerile formulate impotriva respingerii plangerilor impotriva Ordonantei din 5 decembrie 2019, emisa in dosarul penal 225/D/P/2006 de catre PICCJ-DIICOT, au fost respinse ca inadmisibile.

Faber a introdus actiune civila la Tribunalul Constanta impotriva companiilor Grupului. La 25 mai 2020, Tribunalul Bucuresti a respins cererea Faber de a reanaliza taxa de timbru pe care Faber ar trebui sa o plateasca pentru a-si timbra pretentiile civile (aproximativ 530.000 USD). In 8 iulie 2020, Tribunalul Bucuresti a anulat actiunea civila a Faber ca netimbrata.

Impotriva mentinerii sechestrului penal asupra a patru instalatii a Rompetrol Rafinare SA, in valoare de 106 milioane USD, societatea a formulat o actiune civila care, judecandu-se in camera de consiliu, a fost admisa in parte, in contradictoriu AVAS, dar a fost respinsa in contradictoriu cu Faber. Impotriva solutiei de respingere, Rompetrol Rafinare SA a formulat recurs.

Pe de alta parte, Faber a repus pe rol unul din vechile sale actiuni civile introduse impotriva Rompetrol Rafinare SA, prin care Faber contesta majorarile de capital realizate in 2003-2005. Termenul initial a fost stabilit pentru 14 aprilie 2020, dar dosarul a fost suspendat urmare a situatiei de urgenta din 16 martie 2020. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 27 aprilie 2021. In data de 20 iulie 2021 Tribunalul Ialomita a respins cererea de chemare in judecata formulata de Faber alaturi de Balkan. In data de 28 februarie 2022 Curtea de Apel Bucuresti a admis apelul formulat de Rompetrol Rafinare, a schimbat Sentinta de fond in sensul admitterii exceptiilor invocate de Rompetrol Rafinare si a respins recursul formulat de Balkan Petroleum.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

De asemenea, in decembrie 2020, Faber a reluat cateva dosare din cele suspendate in 2005/2006. Audierile au avut loc in cursul lunilor aprilie si mai 2021. Prin Deciziile pronuntate de Tribunalul Constanta, respectiv Curtea de Apel Constanta, au fost admise exceptiile invocate de Rompetrol Rafinare, actiunile au fost constatate ca perimate iar cereile de repunere pe rol ca fiind formulate de o persoana fara calitate.

Pe scurt, dosarele privesc urmatoarele:

1. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cand capitalul social a fost majorat conform evaluarii mijloacelor fixe. Fondul a fost castigat, la acest moment Faber solicitand repunerea pe rol a apelului;
2. Anularea documentelor statutare emise in 2001 cu privire la schimbarea denumirii companiei (Rompetro Rafinare SA), activitati suplimentare si modificarea AC conform legislatiei societatilor comerciale;
3. Anularea documentelor statutare emise in 2003 privind evaluarea terenurilor si majorarea capitalului social de catre RPSA cu acest teren;
4. Anularea documentelor statutare emise in 2002 privind evaluarea activelor (constructii, echipamente) prin care RPSA a contribuit la majorarea capitalului social Rompetrol Rafinare SA;
5. Anularea documentelor statutare emise in 2003 cu privire la contributia in natura facuta de DWS, RWS, RPSA la capitalul social Rompetrol Rafinare SA;
6. Anularea documentelor statutare emise in 2001 privind majorarea capitalului social conform contractului de privatizare;

Impotriva Deciziilor pronuntate in dosarele de mai sus, Faber alaturi de Balkan au formulat recursuri, acestea fiind deja inregistrate pe rolul Curtii de Apel Constanta si pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie fiind stabilite termene de judecata in cursul lunilor noiembrie si decembrie 2021. In urma admiterii recursurilor formulate la Faber, dosarele urmeaza a fi inregistrate pe rolul Tribunalului si Curtii de Apel Constanta in vederea reluarii judecarii fondului. Dosarele au fost inregistrate pe rolul Tribunalului Constanta in vederea reluarii judecarii fondului fiind acordate termene de judecata in cursul lunii noiembrie 2022. O parte din dosare sunt in faza apelului iar pentru un dosar respins definitiv, Faber alaturi de Balkan au formulat contestatie in anulare cu prim termen stabilit pentru luna decembrie 2022. De asemenea, in aceste dosare, in fata Inaltei Curti de Casatie si Justitie, Faber a formulat cereri de stramutare a cauzei precum si cereri de suspendare a acestora pana la solutionarea cererilor de stramutare. In cursul lunilor aprilie si mai 2022 Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins, in trei astfel de dosare, atat cererea de stramutare cat si cererea de suspendare. Pe rolul Inaltei Curti este inregistrata inca o astfel de cerere, suspendata in mai 2022 din lipsa partilor implicate.

In plus, Faber a formulat o cerere de revizuire impotriva unei Sentinte definitive de constatare a perimarii (atunci cand instanta a cerut reclamantului sa faca ceva si acesta nu isi indeplineste obligatiile in termenul de 6 luni / 1 an). In 28 aprilie 2021 Tribunalul Constanta a admis exceptia invocata de Rompetrol Rafinare si a respins cererea de revizuire ca tardiv formulata. In cursul lunii decembrie 2021, Sentinta Tribunalului Constanta de respingere a cererii de revizuire a ramas definitiva prin respingerea de catre Curtea de Apel Constanta a recursului formulat de Faber.

Litigiu cu privire la certificatele de emisie de CO2

La data de 28 februarie 2011, Rompetrol Rafinare SA a castigat dosarul impotriva Guvernului Romaniei si a Ministerului Mediului care le solicita autoritatilor romane sa aloce societatii Rompetrol Rafinare un numar suplimentar de 2.577.938 certificate de emisie CO2 pentru intreaga perioada 2008 - 2012 (decizia 69/CA/2011). Aceasta prima hotarare emisa de Curtea de Apel Constanta a fost contestata de Ministerul Mediului si de Guvernul Romaniei, insa apelurile au fost respinse de Inalta Curte de Casatie si Justitie la data de 30 octombrie 2012, hotararea curtii de prima instanta ramanand definitiva.

Conform legislatiei romanesti si europene curente, certificatele obtinute pentru perioada 2008 – 2012 pot fi detinute si utilizate si pentru urmatoarea perioada 2013 – 2020.

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

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

Luandu-se in considerare faptul ca, potrivit deciziei luata de instanta, aceasta a acordat o suma mai mica decat cea reclamata, a fost formulat un recurs final in termenul legal. De asemenea si paratii au formulat recurs contestand Sentinta Curtii de Apel Constanta. Curtea Suprema a stabilit ca prim termen de solutionare data de 11 noiembrie 2021, dar Societatea a depus la inceputul lunii octombrie o cerere de preschimbare a termenului, considerand ca au trecut deja 7 ani de cand a fost data o hotarare judecatoreasca favorabila societatii de catre Curtea Suprema.

La data de 17 iunie 2020, Curtea Suprema a emis decizia finala potrivit cu care recursurile declarate de catre Rompetrol Rafinare SA si de Ministerul Mediului, a Apelor si a Padurilor, ca si de Guvernul Romaniei – secretariatul General al Guvernului, impotriva deciziei emisa de Curtea de Apel Constanta in 2019, au fost respinse. Decizia favorabila a primei instante va fi pusa in executare pentru obtinerea sumelor castigate.

La 17 decembrie 2020, Rompetrol Rafinare a primit ca plata partiala de la Ministerul Mediului suma de 30 milioane RON.

La inceputul lunii septembrie, Societatea a trimis o noua scrisoare catre Ministerul Mediului pentru a solicita plata integrala pana la 1 noiembrie.

Pe 10 decembrie, Ministerul Mediului a platit inca 36,2 milioane RON, iar pe 24 decembrie inca 12 milioane RON.

Pe 4 martie 2022, Secretariatul General al Guvernului a platit o suma in moneda RON echivalentul a 12 milioane EUR, valoarea ramasa neachitata fiind de 3,9 milioane EUR.

In data de 30 mai 2022, Secretariatul General al Guvernului a platit companiei partea ramasa, Sentinta fiind astfel executata in integralitate.

Litigiul dintre Rompetrol Rafinare si Primaria Navodari

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

- a) Impotriva Deciziei de Impunere emise de Primaria Navodari s-a depus plangerea administrativa care a fost respinsa ca fiind lipsita de obiect, fara a se pronunta o decizie pe fond. Aceasta procedura juridica a fost judecata de Curtea de Apel Constanta, care a efectuat o investigatie judiciara si a dat o sentinta la 16 martie 2017, cand a fost respinsa contestatia depusa de Rompetrol Rafinare. Solutia a fost atacata de Rompetrol Rafinare. Recursul se afla in procedura de examinare prealabila iar prima sedinta in fata Inaltei Curti este programata pe 30 ianuarie 2020. La cererea formulata de reprezentantul Primariei Navodari, instanta a acordat un nou termen de judecata in data de 7 mai 2020. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 16 iulie 2020, cand recursul formulat de Rompetrol Rafinare s-a judecat, pronuntarea solutiei fiind amanata pentru data de 21 iulie 2020. La aceasta data, instanta suprema a admis recursul si a casat in intregime solutia primei instante, admitand actiunea formulata de societatea Rompetrol Rafinare SA. Decizia urmeaza a fi pusa in executare pentru obtinerea sumelor castigate. De asemenea, Curtea Suprema a admis cererea de completare a Rompetrol Rafinare S.A. si a dispus completarea deciziei cu obligatia clara a Primariei din Navodari de a restitui Rompetrol Rafinare S.A. sumele platite de companie. Societatea a efectuat mai multe compensari cu Primaria Navodari in suma de 9.996.815 RON din total suma de 13.722.110 RON.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

- b) Deoarece decizia emisa de Primaria Navodari, de respingere a plangerii administrative ca fiind lipsita de obiect se bazeaza pe Decizia Consiliului Local Navodari nr. 435 / 21 decembrie 2015, potrivit careia Rompetrol Rafinare a obtinut anulara a 73% din penalitati, Rompetrol Rafinare a formulat o a doua actiune in anulara in parte a Hotararii Consiliului Local al municipiului Navodari nr. 435/21 decembrie 2015. Aceasta actiune a fost admisa de Tribunalul Constanta. Aceasta solutie a fost atacata de Consiliul Local Navodari la Curtea de Apel Constanta, unde prima sedinta a fost stabilita la 16 ianuarie 2017, cand apelul a fost respins. Solutia este finala.
- c) Rompetrol Rafinare a depus, de asemenea, cererea de suspendare a efectelor executorii ale deciziei de impunere, in temeiul Legii 554/2004 si Ordonantei Guvernului 92/2003, dosar nr.788 / 36/2015. Declaratia de aparare a fost depusa de Primaria Navodari, iar prima sedinta a fost stabilita pentru 22 februarie 2016. Instanta a acordat castig de cauza Rompetrol Rafinare si a suspendat efectele aplicarii Raportului de inspectie fiscala si a Deciziilor fiscale emise de orasul Navodari in data de 19 noiembrie 2015. Solutia a fost atacata de Primaria Navodari. La 2 noiembrie 2018, cazul a fost suspendat. In data de 10 ianuarie 2020, prin Hotararea 73/2020 Inalta Curte de Casatie si Justitie a constatat primit recursul formulat de Primaria Navodari. Solutia este finala.

Litigiul intre Rompetrol Rafinare si Compania Nationala – Administratia Porturilor Maritime Constanta S.A.

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

- a) Plangere impotriva Societatii Nationale „Administratia Porturilor Maritime” SA pentru incalcarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996 care a determinat pentru Rompetrol Rafinare SA daune de 1,8 milioane USD – cheltuieli de dragare; 3,3 milioane USD – pierderi comerciale; plangerea a dus la o investigatie lansata in aprilie 2016 de catre Consiliul Concurentei. Consiliul Concurentei are dreptul sa recunoasca incalcarea de catre Administratia Porturilor Maritime a prevederilor art. 9 din Legea nr. 21/1996, sanctionarea societatii in conditiile legii si obligarea societatii de a duce la buna indeplinire, sub rezerva termenilor si conditiilor legale, a obligatiilor care ii revin ca administrator al zonelor portuare si ca furnizor de bunuri si servicii specifice exploatarii zonelor maritime nationale, in special cu privire la Portul Midia. Prin Decizia 21/2018, Consiliul Concurentei a respins plangerile formulate de Rompetrol Rafinare SA si de Midia Marine Terminal SRL. Ambele companii au atacat aceasta decizie la curtea de Apel Bucuresti, primul termen fiind stabilit in data de 13 mai 2019, pentru a fi comunicata intampinarea formulata de Compania Nationala „Administratia Porturilor Maritime” SA. Urmatorul termen a fost stabilit pentru 21 octombrie 2019 cand plangerile celor doi reclamanti au fost respinse de catre instanta de judecata. Solutia a fost apelata de catre Rompetrol Rafinare SA iar primul termen de judecata a fost stabilit de Inalta Curte de Casatie si Justitie pentru 12 Aprilie 2022. La termenul din 12 aprilie 2022 Inalta Curte de Casatie si Justitie a respins recursul declarat de reclamantele Rompetrol Rafinare S.A și Midia Marine Terminal S.R.L. împotriva sentinței civile nr. 2427 din data de 21 octombrie 2019 a Curții de Apel București. Solutia este definitivă.
- b) Actiune impotriva Administratiei Portului Constanta pentru daune acordate Rompetrol Rafinare referitor la pescajul maxim pentru port din ianuarie - mai 2015 (0,8 milioane USD) si pentru restituirea cheltuielilor de dragare (1,7 milioane USD). La data de 19 mai 2017, Curtea a admis partial cererea reclamantului Rompetrol Rafinare impotriva inculpatului Administratia Portului Constanta si l-a obligat pe parat sa plateasca reclamantului:
- Suma de 1,57 milioane EUR reprezentand cheltuieli de dragare platite de Rompetrol Rafinare SA in perioada 30 aprilie 2015-11 mai 2015;
 - Suma de 0,079 milioane RON reprezentand cheltuieli juridice.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

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

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

La 22 august 2016, a avut loc un incident tehnic in instalatia Distilare Atmosferica si in Vid. In urma evenimentului, doi angajati ai Rominserv SRL, societate membra a grupului KMG International, au suferit arsuri si alti doi angajati au decedat.

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

Dosarul penal a fost finalizat de procuror si trimis in instanta de doua ori, ocazie cu care judecatorii de camera preliminara au decis sa trimita dosarul inapoi la Parchetul de pe langa Curtea de Apel Constanta din cauza faptului ca rechizitoriul procurorului contine nereguli si, prin urmare, obiectul si limitele judecatii nu pot fi stabilite, au constatat nulitatea relativa a rechizitoriului emis.

Compania a fost convocata la parchet la 2 iunie 2020 pentru a fi informata despre calitatea de suspect in dosar.

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

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

La 24 iunie 2020 compania a primit rechizitoriul procurorului de la Tribunalul Constanta. Luand in considerare faptul ca instanta a fost sesizata cu un nou rechizitoriu, pentru a treia oara s-a parcurs procedura de camera preliminara. La data de 17 septembrie 2020, judecatorul de camera preliminara a respins ca neintemeiate pretentiile si exceptiile invocate de toti inculpatii - adica Rompetrol Rafinare S.A., Rominserv SRL si persoanele fizice inculpate - a luat act de legalitatea investirii instantei de judecata cu rechizitoriul nr. 586 / P / 2016 al Parchetului de pe langa Curtea de Apel Constanta, a administrarii probelor si a efectuării urmaririi penale si a dispus inceperea judecarii procesului. Decizia instantei a fost atacata cu apel, recursurile au fost respinse, urmatorul termen de judecata fiind stabilit la data de 10 ianuarie 2023.

Cu privire la angajatii Rompetrol Rafinare S.A., Andrei Felicia si Oancea Cornel, dosarul a fost clasat.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Pe de alta parte, a fost admisa cererea depusa de Rominserv prin care s-a invocat exceptia de neconstitutionalitate a anumitor dispozitii, care urmeaza sa fie solutionata de Curtea Constitutionala. Dispozitiile respective privesc posibilitatea de a rectifica documentul de initiere a procedurilor judiciare in timpul procedurii de camera preliminara.

Avand in vedere acuzatiile, amenda penala ce poate fi stabilita in sarcina fiecarei companii este de aproximativ 7,2 milioane RON.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare a inregistrat un provizion in valoarea de 1,7 milioane RON.

Litigiul referitor la Insectia Fiscala pentru Rompetrol Rafinare S.A. in anul 2017

In decembrie 2017 ANAF – DGAMC a finalizat controlul fiscal general cu referire la perioada fiscala 2011 - 2015, taxele acoperite fiind: TVA grup fiscal (toate entitatile apartinand grupului fiscal au fost supuse controlului), impozitul pe profit, impozitele pe veniturile nerezidentilor si accize.

Pe baza deciziei de impunere (primita in ianuarie 2018), au fost impuse urmatoarele taxe suplimentare: 26,1 milioane RON reprezentand TVA (din care 13,1 milioane RON aferente TVA Rompetrol Rafinare SA, restul apartinand societatilor din grupul de TVA), 6,5 milioane RON reprezentand impozit pe veniturile nerezidentilor si diminuarea pierderilor fiscale aferente Rompetrol Rafinare SA cu 144, 4 milioane RON. Accesoriile aferente taxelor stabilite suplimentar au fost in valoare la 16,3 milioane RON pentru toate societatile din grupul de TVA. Impozitele suplimentare si accesoriile aferente au fost partial platite si partial compensate cu impozitul de incasat.

Raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere aferenta a fost contestata pe 26 februarie 2018. La 23 ianuarie 2019, autoritatea fiscala D.G.S.C. – A.N.A.F. a emis decizia de solutionare a a contestatiei administrative a societatii, prin care autoritatea fiscala a decis urmatoarele:

- i. Din suma de 20 de milioane RON reprezentand TVA (din care 12,8 milioane RON aferente TVA-ului Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscala respinge contestatia pentru suma de 11,6 milioane RON (11,07 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA) si anuleaza decizia de impunere pentru suma de 8,4 milioane RON (1,75 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA).
- ii. Respinge contestatia pentru suma de 6,5 milioane RON reprezentand impozitul retinut la sursa de catre Rompetrol Rafinare SA si accesoriile aferente in valoare de 0,2 milioane RON.
- iii. Din suma de 16,3 milioane RON reprezentand penalitati legate de TVA (din care 12 milioane RON aferente Rompetrol Rafinare SA) autoritatea fiscala respinge contestatia pentru suma de 11,05 milioane RON (10,6 milioane RON in legatura cu Rompetrol Rafinare SA) si anuleaza decizia de impunere pentru suma de 5,3 milioane RON (1,4 milioane RON aferenta Rompetrol Rafinare SA).
- iv. Respinge contestatia impotriva diminuarii pierderii fiscale a Societatii cu suma de 140 milioane RON.

Societatea a formulat actiune in instanta, prin care a contestat sumele respinse de catre ANAF – DGSC prin Decizia de solutionare a contestatiei administrative.

Sumele pentru care organul de solutionare a contestatiei administrative a dispus anulara deciziei si reverificarea nu fac obiectul actiunii depuse in instanta.

Actiunea formulata de Rompetrol Rafinare S.A. a fost inregistrata in data de 25.07.2019 la Curtea de Apel Constanta, formandu-se Dosarul nr. 393/36/2019. Instanta a stabilit primul termen de judecata pentru data de 13 noiembrie 2019. La termenul din 11 decembrie 2019, Curtea a aprobat solicitarea Companiei de a efectua o expertiza financiar-contabila in dosarul cauzei si a stabilit urmatorul termen pentru 15 ianuarie 2020, cand instanta a nominalizat trei experti pentru a realiza expertiza si a stabilit termen la 12 februarie pentru initierea expertizei. Urmatorul termen a fost stabilit la 11 martie 2020 pentru depunerea raportului de expertiza.

28. ASPECTE LEGALE (continuare)

Dosarul a fost suspendat, conform art. 42 punctul 6 din Decretul Prezidential 195/2020, privind stabilirea starii de urgenta pe teritoriul Romaniei si potrivit Hotararii conducerii Curtii de Apel Constanta, de drept, fara a se realiza niciun act de procedura. In urma depunerii Raportului de expertiza ANAF a formulat obiectiuni, Curtea de Apel Constanta stabilind termen de judecata in data de 24 martie 2021 in vederea discutarii acestora. Compania a formulat recurs inregistrat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie care a stabilit primul termen de judecata pentru data de 25.05.2023.

In ceea ce priveste acest litigiu, Rompetrol Rafinare a inregistrat un provizion in valoare de 13,65 milioane RON.

Dosar penal privind accidentul de rafinaria Petromidia din data de 2 iulie 2021

La data de 2 iulie 2021 a avut loc o explozie urmata de un incendiu in rafinaria Petromidia, la instalatia HPM. In urma accidentului, au decedat 3 angajati ai companiei si un alt angajat a suferit o fractura de sold. Cercetarile penale sunt efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Constanta, a fost finalizata si comunicata Societatii expertiza tehnica de catre INCD INSEMEX Petrosani, dispusa de organele de urmarire penala, documentul urmand sa fie analizat de avocatii penalisti, expertul parte si specialistii societatii; in dosarul penal compania are calitatea de parte responsabila civilmente; s-au efectuat audieri ale angajatilor implicati in eveniment. Expertul tehnic parte incuviintat de organele de cercetare penala a formulat o opinie tehnica in raport de concluziile INCD INSEMEX PETROSANI, s-a solicitat clarificarea unor aspecte de natura tehnica. Concomitent, accidentul colectiv de munca este investigat de catre Inspectoratul Teritorial de Munca conform legislatiei privind incidentele, in 27 octombrie 2022 fiind emis Procesul verbal de cercetare nr. 26699 comunicat Societatii in data de 2 noiembrie 2022. Mentionam ca nu au fost stabilite amenzi in sarcina Societatii.

Dosar Penal Investigatie DIICOT

In cadrul investigatiei efectuata de Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism („DIICOT”), investigatie ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020, Societatii i-au fost comunicate in cursul anului 2021 o serie de ordonante prin care s-a solicitat punerea la dispozitia organelor de urmarire penala a unor documente in legatura cu lucrarile contractate pentru ecologizarea lagunei 18 din rafinaria Vega. La data intocmirii prezentelor situatii financiare, Societatea nu are nicio calitate in dosarul penal. Suspiciunile organelor de urmarire penala vizeaza presupusul caracter fictiv al unor servicii pentru care Societatea ar fi achitat nejustificat suma de aproximativ 10 mil RON. La data de 23.02.2022, DIICOT a comunicat Societatii daca intentioneaza sa se constituie parte civila in procesul penal mentionat mai sus, Societatea rezervandu-si dreptul ca in raport de evolutia cauzei penale ce face obiectul dosarului penal 279/D/P/2020 sa formuleze o astfel de cerere de constituire ca parte civila, daca va fi cazul.

29. ANGAJAMENTE

Riscuri si obligatii de mediu

Activitatile de afaceri ale Societatii sunt supuse reglementarilor locale, nationale si europene in continua schimbare referitoare la mediu si activitatea industrială, care presupun indeplinirea unor cerinte din ce in ce mai complexe si restrictive. In acest sens, aceste activitati pot implica o resursa financiara pentru a se conforma cu legislatia si reglementarile restrictive incidentale referitoare la activitatile Societatii.

Desi Societatea a prevazut obligatii de mediu cunoscute care sunt probabile si estimabile in mod rezonabil, este posibil ca Societatea sa continue sa suporte datorii suplimentare. Valoarea costurilor suplimentare viitoare nu este pe deplin determinabila din cauza unor factori precum calendarul necunoscut, ampoarea actiunilor corective care pot fi necesare, daca este cazul, precum si cresterea imprevizibila a costurilor generata de cresterea preturilor la utilitati, evolutia al indicelui preturilor in constructie si a cresterii globale a preturilor. Ca urmare a acestor riscuri, datoriile de mediu ar putea fi substantiale si pot implica costuri suplimentare care pot afecta rezultatele operationale si fluxul de numerar ale Societatii.

Situatiile financiare ale Societatii contabilizeaza provizioanele referitoare la costurile obligatiilor de mediu care pot fi estimate in mod rezonabil intr-o maniera fiabila.

Societatea a continuat procesul de ecologizare a batalelor Vega, progresul si stadiul proiectului fiind raportate in mod regulat autoritatilor competente de mediu. Pe parcursul anului 2021 au fost initiate discutii cu autoritatile de mediu pentru prelungirea termenului de ecologizare a batalelor, termenul initial fiind 30 iunie 2022. In cursul lunii mai 2022 Compania a transmis autoritatii de mediu competente o cerere de revizuire a Acordului de Mediu emis pentru ecologizarea batalelor. Procedura s-a finalizat prin emiterea de catre autoritatea competente de mediu a deciziei de respingere a solicitarii de revizuire a Acordului de Mediu, si mentinerea Acordului nr. 1/18.02.2015 revizuit la data de 14.01.2021.

In anul 2021, Rompetrol Rafinare a derulat procedurile de investigare obligatorii in conformitate cu Legea 74/2019 in ceea ce priveste zona de depozitare a deseurilor biologice rezultate din IAZ nr.1 ("casetele Vadu"). Procesul este in derulare si desfasurat in conformitate cu cerintele autoritatilor de mediu competente („Agentia pentru Protectia Mediului Constanta”).

La 31 decembrie 2021, Societatea a recunoscut un provizion pentru costurile de restaurare aferente lagunelor de la Vega, dar si casetelor aferente Vadu, a se vedea Nota 17.

Schimbarile climatice si tranzitia energetica

Industria petrolului si gazelor se confrunta cu noi provocari pe masura ce lumea trece la o economie cu emisii scazute de carbon. Lumea trece prin schimbari rapide pe masura ce sustenabilitatea si, in primul rand, agenda climatica intra in vigoare. In acest context, schimbarea este de asteptat sa aduca atat amenintari, cat si oportunitati suplimentare, deoarece lumea trebuie sa reduca emisiile cu efect de sera, continuand in acelasi timp cresterea economica durabila.

Rompertol Rafinare recunoaste importanta problemelor climatice si sprijina angajamentele europene pentru reducerea emisiilor stabilite in Acordul de la Paris si isi propune sa construiasca o afacere durabila, rezistenta pe termen lung si sa reduca emisiile de CO2. Estimarea cererii globale de energie spre 2050 (stabilita ca tinta de Uniunea Europeana) este o misiune extrem de dificila. Planurile de afaceri ale Societatii sunt construite pentru o perioada de 5 ani si iau in considerare anumite actiuni intreprinse pentru a-si atinge obiectivul de emisii nete zero pana in 2050. Planurile noastre de afaceri reflecta mediul economic actual si asteptarile rezonabile ale Societatii cu privire la modul in care vor progresa urmatorii 5 ani.

29. ANGAJAMENTE (continuare)

Societatea se concentreaza pe cresterea rezilientei si a profitabilitatii prin diversificare si tranzitia ulterioara de la un jucator diversificat din sectorul downstream la un furnizor de energie. Pentru a aborda aceste obiective, au fost definite proiecte, corespunzand unor orizonturi de timp diferite, cu cea mai mare prioritate pentru proiectele pe termen scurt si mediu implementate pe pietele existente cu capacitatea de productie si distributie deja planificata. Cu toate acestea, indeplinirea obiectivelor economiei cu emisii scazute de carbon este o aspiratie globala care trebuie consolidata in realitate. Acest lucru necesita ca economia mondiala sa se transforme in moduri complexe si conectate, iar situatiile financiare interimare individuale ale Societatii pentru anul incheiat la 30 septembrie 2022 reflecta lumea asa cum exista in prezent si ceea ce conducerea asteapta in mod rezonabil in viitorul previzibil, pe baza faptelor si evidentelor actuale.

Pe termen mediu, se asteapta o perspectiva economica favorabila, cu un impact pozitiv asupra cererii de carburanti rutieri in Europa Centrala si de Est („ECE”), determinata de cresterea ratei de motorizare si a ratelor mici de electrificare in ECE. Dezvoltarea extensiva a canalelor de retail si en-gros in Romania ramane o directie importanta de dezvoltare pana in 2025, pentru a asigura atenuarea fluctuatiilor marjelor de petrol si rafinarie si pentru a creste profitabilitatea prin volume.

Pe termen lung (2035+) cererea de combustibili rutieri va fi afectata negativ de scaderea populatiei, rata mai mare de electrificare, precum si imbunatatirea eficientei energetice a vehiculelor. Scaderea cererii de combustibili va pune presiune asupra volumelor de rafinare, utilizarii si marjelor.

Riscul cibernetic

Progresul inregistrat in directia digitalizarii aduce cu siguranta mari beneficii, inasa pe masura ce utilizarea noilor tehnologii si capacitatile acestora cresc, la fel cresc si riscurile derivate din expunerea lor in spatiul cibernetic, dependenta de sistemele implementate si de informatiile generate de Societate. Riscurile nu sunt doar tehnice, ci si de afaceri si pot duce la intreruperi operationale, frauda sau furtul de informatii sensibile.

Societatea are o dependenta semnificativa fata de sistemele de tehnologie a informatiei, inclusiv de infrastructura noastra de retea pentru functionarea sigura si eficienta a afacerii. Societatea se bazeaza pe astfel de sisteme pentru a procesa, transmite si stoca informatii electronice, inclusiv inregistrari financiare si informatii de identificare personala si pentru a gestiona sau sustine o varietate de procese de afaceri, inclusiv lantul de aprovizionare, operatiuni de conducte, operatiuni de colectare si procesare, vanzari cu amanuntul, tranzactii financiare, tranzactii bancare si numeroase alte procese si tranzactii.

Orice intrerupere sau defectiune a oricarui sistem de tehnologie a informatiei, inclusiv o intrerupere sau esec din cauza unei incalcarii a securitatii cibernetice, ar putea avea un efect negativ asupra afacerii, situatiei financiare, rezultatelor operatiunale si fluxurilor de numerar.

Sistemele si infrastructura sunt supuse unor potentiale daune sau intreruperi din mai multe surse potentiale, inclusiv intreruperi de curent si atacuri cibernetice si alte evenimente, iar protectiile noastre de securitate cibernetica, tehnologiile de protectie a infrastructurii, planurile de recuperare in caz de dezastru si instruirea angajatilor ar putea sa nu fie suficiente pentru a ne apara impotriva tuturor incercarilor neautorizate de a accesa informatiile noastre.

In perioada ulterioara, Societatea a fost supusa unei incercari de a obtine acces neautorizat la reseaua si sistemele sale de calculatoare, care nu a avut ca rezultat intreruperi operationale majore si nu au avut un efect negativ material, totusi acest tip de evenimente pot aparea in viitor.

Societatea imbunatateste in mod continuu capacitatile de securitate cibernetica si supravegheaza activitatea de securitate cibernetica, asigurand protectia confidentialitatii, integritatii si disponibilitatii datelor. De asemenea, Societatea isi educa continuu angajatii si partenerii cu privire la riscurile de securitate cibernetica si ii sprijina sa actioneze intr-un mod responsabil.

29. ANGAJAMENTE (continuare)

Siguranta muncii si siguranta operatiunile

Protejarea angajatilor nostri este o prioritate a Societatii si ne angajam la operatiuni sigure si responsabile pentru a proteja sanatatea si siguranta angajatilor, contractorilor si comunitatilor noastre. Acest angajament se reflecta in proiectarea sistemului nostru de siguranta si in concentrarea noastra asupra invatarii si dezvoltarii continue realizate prin formare in domeniul drepturilor omului si sigurantei muncii.

Pe langa setul de masuri si politici in vigoare, accidentele de munca pot aparea in continuare, totusi prioritatile noastre principale raman imbunatatirea securitatii industriale, reducerea accidentarilor cauzate de munca si functionarea fara accidente a unitatilor de productie.

Riscuri de razboi si conflict

In contextul conflictului militar dintre Rusia si Ucraina, inceput la 24 februarie 2022, UE, SUA, Marea Britanie, Elvetia si alte tari au impus diverse sanctiuni impotriva Rusiei, inclusiv restrictii de finantare asupra anumitor banci si companii de stat rusesti, sanctiuni sectoriale, restrictii de import/export, precum si sanctiuni personale impotriva unui numar de indivizi.

Avand in vedere tensiunile geopolitice, din februarie 2022 s-a inregistrat o crestere a volatilitatii pietelor financiare si a presiunii de depreciere a cursului de schimb.

Razboiul din Ucraina si consecintele sale pe termen scurt creaza riscuri geopolitice tot mai mari si sunt de asteptat noi provocari pentru lanturile globale de aprovizionare, care vor avea un impact asupra economiei globale. Anticipam faptul ca aceste conditii provocatoare globale vor persista in urmatoarele luni.

In prezent, monitorizam foarte indeaproape situatia actuala si evolutia sanctiunilor si restrictiilor aferente aplicate mediului rus de catre partile interesate internationale relevante si efectuam in mod regulat o evaluare a riscurilor pe aceasta baza. Suntem in dialog constant cu clientii si furnizorii nostri din regiune, si incercam sa ramanem in legatura cu autoritatile competente pentru a identifica intr-un stadiu incipient orice impact al noilor sanctiuni asupra afacerii si lanturilor noastre de aprovizionare si sa actionam in consecinta.

Rezultatele negative din tranzactiile de hedging din primele 9 luni ale anului 2022 au fost o consecinta a invaziei Rusiei asupra Ucrainei si a volatilitatii pietei dupa invazie. Pretul titeiului a crescut la niveluri observate ultima data in 2008 (strategia de hedging a stocurilor Rompetrol Rafinare este protectie impotriva scaderii pretului), iar diferentialul dintre titeiul sulfuros Urals in comparatie cu Dated Brent s-a miscat intr-un interval foarte larg dupa invazia Rusiei, atingand niveluri minime istorice. Pe de alta parte, marja de rafinare a crescut la niveluri record datorita crack-urilor puternice ale produselor petroliere, urmare a aprovizionarii reduse si a cresterii mobilitatii in tarile europene, si datorita prabusirii diferentialului Urals-Dated Brent la un minim istoric de -34\$/bbl., in timp ce nivelul sau mediu din ultimii 10 ani este de -1\$/bbl.

Compania are o expunere directa foarte scazuta fata de clientii din Ucraina si nu are expuneri directe fata de parti afiliate sau furnizori din tarile respective, cu exceptia rutei de aprovizionare cu titei de origine Kazaha care din punct de vedere geografic tranziteaza teritoriul rus prin conducte, si mai departe, prin porturile rusesti (CPC-R, Novorossiysk) inainte de a ajunge la Rafinaria Petromidia.

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI

A) RISCUL DE CAPITAL

Societatea gestioneaza capitalul astfel incat sa se asigure ca va putea sa-si continue activitatea si in acelasi timp sa maximizeze castigul actionarilor prin optimizarea imprumurilor si a capitalurilor. Structura capitalului in cadrul Societatii este formata din datorii (vezi Notele 14 si 15), numerar si echivalente de numerar si capitaluri proprii atribuibile actionarilor societatii, incluzand capitalul social, rezerve si rezultatul reportat asa cum sunt prezentate in "Situatia a modificarilor capitalurilor proprii".

B) INDICATORUL GRADULUI DE INDATORARE

Indicatorul gradului de indatorare la sfarsitul anului se prezinta astfel:

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi (mai putin imprumuturile de la actionari si partile afiliate) Casa si conturi la banci	672.054.337 (244.107.552)	603.320.093 (87.598.088)
Imprumuturi, net	427.946.785	515.722.005
Capitaluri proprii (inclusiv imprumuturile de la actionari si partile afiliate)	2.311.095.155	2.331.807.666
Indicatorul gradului de indatorare	18,5%	22,1%

Metoda de calcul conform Anexa 13 a Regulamentului ASF nr. 5/2018

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi peste un an Capitaluri proprii	- 2.311.095.155	418.023.119 2.331.807.666
Indicatorul gradului de indatorare	0,00%	17,93%

C) INSTRUMENTE FINANCIARE

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare		
Investitii in filiale	2.632.755.594	2.632.755.594
Creante comerciale si alte creante	1.832.694.954	1.341.596.327
Instrumente financiare derivate	-	104.688.216
Casa si conturi la banci	244.107.552	87.598.088
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	4.709.558.100	4.166.638.225

	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii financiare		
Instrumente financiare derivate	181.112.424	15.908.942
Datorii comerciale si alte datorii	6.604.245.380	6.001.822.082
Imprumuturi pe termen scurt	672.054.337	185.296.974
Imprumuturi pe termen lung	-	418.023.119
Datorii leasing	57.899.910	58.761.694
TOTAL DATORII FINANCIARE	7.515.312.051	6.679.812.811

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)

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

- TVA de recuperat;
- Impozit pe profit de recuperat;
- Alte taxe de recuperat.

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

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

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

Valoarea justa a activelor si datoriilor financiare este inclusa la valoarea la care instrumentul poate fi schimbat intr-o tranzactie curenta intre parti, alta decat in cazul unei vanzari constranse sau lichidari.

Urmatoarele metode si ipoteze au fost folosite in vederea estimarii valorii juste:

- Valoarea contabila pentru numerar si depozite pe termen scurt, creante comerciale, datorii comerciale si alte datorii este aproximata in mare masura prin scadentele pe termen scurt ale acestor instrumente financiare;
- Valoarea justa a activelor financiare disponibile necotate in vederea vanzarii este estimata folosind metode de evaluare corespunzatoare.
- Societatea efectueaza operatiuni cu instrumente financiare derivate cu diversi parteneri. La 30 septembrie 2022 valoarea marcata la piata a pozitiei deschise a derivativilor se refera la instrumentele financiare recunoscute la valoarea justa.

Ierarhia valorii juste

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

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

	30 septembrie 2022	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investitii in filiale	2.632.755.594	-	-	2.632.755.594
Creante comerciale si alte creante	1.832.694.954	-	1.832.694.954	-
Casa si conturi la banci	244.107.552	244.107.552	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	4.709.558.100	244.107.552	1.832.694.954	2.632.755.594
Datorii financiare				
Instrumente financiare derivate	181.112.424	-	181.112.424	-
Datorii comerciale si alte datorii	6.604.245.380	-	6.604.245.380	-
Imprumuturi pe termen scurt	672.054.337	-	672.054.337	-
Datorii leasing	57.899.910	-	57.899.910	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	7.515.312.051	-	7.515.312.051	-

ROMPETROL RAFINARE SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INTERIMARE INDIVIDUALE
pentru perioada incheiata la 30 septembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)

	31 decembrie 2021	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Active financiare				
Investitii in filiale	2.632.755.594	-	-	2.632.755.594
Creante comerciale si alte creante	1.341.596.327	-	1.341.596.327	-
Instrumente financiare derivate	104.688.216	-	104.688.216	-
Casa si conturi la banci	87.598.088	87.598.088	-	-
TOTAL ACTIVE FINANCIARE	4.166.638.225	87.598.088	1.446.284.543	2.632.755.594
Datorii financiare				
Instrumente financiare derivate	15.908.942	-	15.908.942	-
Datorii comerciale si alte datorii	6.001.822.082	-	6.001.822.082	-
Imprumuturi pe termen scurt	185.296.974	-	185.296.974	-
Imprumuturi pe termen lung	418.023.119	-	418.023.119	-
Datorii leasing	58.761.694	-	58.761.694	-
TOTAL DATORII FINANCIARE	6.679.812.811	-	6.679.812.811	-

La data de 30 septembrie 2022, nu au existat transferuri intre nivelul 1 si nivelul 2 de evaluare a valorii juste, si nu s-au efectuat transferuri in si din nivelul 3 de evaluare a valorii juste.

Nivelul 3 de evaluare a valorii juste face referire la imobilizarile corporale pentru care a fost efectuata o reevaluare la 31 decembrie 2021 (Nota 5) si investitii in filiale (Nota 7) pentru care a fost efectuata o reevaluare la 31 decembrie 2021.

D) INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Societatea foloseste diverse instrumente derivate pentru managementul riscului pentru titei si produsele aferente. In mod general, instrumentele sunt alocate individual.

Instrumentul financiar derivat aferent diferencialului URAL inchis in 18 martie 2022 in valoare de 61,2 milioane RON este reflectat in alte creante – cheltuieli in avans, urmand a se inregistra in contul de profit si pierdere, esalonat in perioada urmatoare, pana la finalul anului 2022.

De asemenea realizeaza tranzactii de hedging privind riscul de crestere a ratelor de dobanda in USD.

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

E) RISCUL DE PIATA

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

30. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)

F) GESTIONAREA RISCULUI VALUTAR

In scopul pregatirii acestor situatii financiare, in conformitate cu cerintele legislative romanesti, moneda functionala a Societatii este considerat a fi leul romanesc (RON).

Importurile de titei, imprumuturile si o parte semnificativa a vanzarilor de produse petroliere sunt denumite in valuta straina, in principal in dolari US. Prin urmare, pentru datoriile in valuta Societatea este expusa riscului de apreciere a monedei americane in detrimentul monedei locale in timp ce pentru creante in valuta Societatea este expusa riscului de depreciere a monedei americane. In plus, anumite active si datorii sunt exprimate in valute, si sunt apoi retranslatate la cursul de schimb de la data raportarii. Diferentele care rezulta sunt debitate sau creditate in contul de profit si pierdere, dar nu afecteaza fluxul de numerar. Trezoreria Societatii este responsabila pentru realizarea tranzactiilor Societatii in valuta straina.

G) ANALIZA DE SENZITIVITATE LA RISCUL VALUTAR

Societatea este expusa la riscul de fluctuatie al monedelor USD si EUR.

Urmatorul tabel detaliaza senzitivitatea Societatii la o crestere si scadere cu 5% in cursul de schimb al RON cu principalele monede straine. Analiza de senzitivitate cuprinde numai elementele bilantiere monetare denumite in valuta si ajusteaza translatarea lor la sfarsitul perioadei pentru o modificare cu 5% a cursurilor de schimb. O suma pozitiva in tabelul mai jos arata o crestere in profit si a celorlalte capitaluri proprii generata de o variatie pozitiva a cursului de schimb RON/USD cu 5% si generata de o variatie negativa a cursului de schimb RON/EUR cu 5%. Pentru o scadere cu 5% a cursului de schimb RON fata de USD si o crestere a cursului de schimb RON fata de EUR cu 5% rezulta un impact negativ in profit cu aceeasi valoare.

	USD		EUR	
	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021	30 septembrie 2022	31 decembrie 2021
RON				
5%	(198.620.380)	(186.954.955)	(7.515.276)	10.900.749
-5%	198.620.380	186.954.955	7.515.276	(10.900.749)

H) RISCUL DE RATA A DOBANZII

Riscul de valoare justa determinat de rata dobanzilor reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarii ratei dobanzii de piata comparativ cu rata dobanzii care se aplica acelui instrument financiar. Riscul de fluxuri de numerar determinat de rata dobanzii este riscul ca si costurile cu dobanzile sa fluctueze in timp. Societatea are datorii pe termen lung si scurt care genereaza dobanzi la rate fixe si variabile ale dobanzilor, si care expun Societatea atat riscului de flux de numerar cat si riscului de valoare justa. Detalii referitoare la ratele dobanzilor, care sunt valabile pentru imprumuturile Societatii, sunt prevazute in Notele 14 si 15.

Analiza de senzitivitate de mai jos a fost intocmita pe baza instrumentelor financiare la data raportarii. Pentru datoriile purtatoare de dobanzi variabile, analiza a fost intocmita pornind de la ipoteza ca valoarea datoriei in sold la data de raportare a existat pe tot parcursul anului.

Daca ratele dobanzilor ar fi variat cu + / - 50 de puncte si toate celelalte variabile ar fi ramas constante, rezultatul net al Societatii la 30 septembrie 2022 ar creste / descreste cu 28,9 milioane RON (2021: crestere/ descrestere cu 27,3 milioane RON).

30. INSTRUMENTE FINANCIARE SI DE MANAGEMENT AL RISCULUI (continuare)

I) RISCUL DE PRET AL MATERIILOR PRIME SI PRODUSELOR PETROLIERE

Societatea este expusa riscului modificarii pretului titeiului, a produselor petroliere si a marjelor de rafinare.

Activitatile operationale ale Societatii necesita achizitia continua de titei pentru utilizarea acestuia in productie precum si pentru livrarile de produse petroliere catre clientii sai. Datorita cresterii semnificative a volatilitatii pretului petrolului, managementul a dezvoltat o politica privind managementul riscului care a fost prezentata Consiliului de Administratie al Societatii si care a fost aprobata in aspectele sale esentiale in 2010, iar la un nivel mai detaliat in februarie 2011. Incepand cu ianuarie 2011, Societatea a implementat politica de acoperire a riscurilor in cadrul Rompetrol Rafinare.

In conformitate cu politica de acoperire a riscurilor, pe partea de materii prime si produse petroliere, riscul de pret pentru aceste stocuri care depasesc un anumit prag (numit stoc tehnologic) este acoperit folosind contracte futures tranzactionate pe piata bursiera ICE Exchange, impreuna cu un numar de instrumente extrabursiere pentru a acoperi riscurile secundare. Stocul tehnologic este echivalentul stocurilor ce sunt detinute in orice moment in cadrul Societatii, prin urmare, fluctuatiile de pret nu vor afecta fluxul de numerar viitor. In anul 2012 Societatea a inceput derularea catorva tranzactii de acoperire impotriva riscului pentru marja de rafinare.

Activitatile de risc management sunt separate in tranzactii fizice efective (achizitionarea de materii prime si vanzarile de produse petroliere catre terte parti sau companii din grup) si tranzactii financiare (avand ca scop acoperirea riscului). Fiecare tranzactie efectiva fizica este acoperita printr-o pozitie futures in functie de parametrii de expunere stabiliti de management (pe baza cantitatilor fizice vandute sau cumparate). Societatea vinde sau cumpara un numar echivalent de contracte futures in functie de pozitia actuala de la momentul respectiv. Aceasta tranzactie financiara se face numai pentru a acoperi riscul de pret si nu pentru a obtine profit speculativ prin tranzactionarea acestor instrumente.

J) RISCUL DE CREDIT

Riscul de credit este riscul pentru care un client nu isi va indeplini obligatiile asumate prin instrumente financiare sau contracte de vanzare-cumparare, ceea ce va duce la inregistrarea de pierderi financiare. Societatea este expusa riscului de credit din activitatile operationale mai ales din creante comerciale si din activitati de finantare, incluzand depozite bancare, tranzactii de schimb in valuta straina si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

Soldurile clientilor restanti sunt urmarite cu regularitate. Necesitatea inregistrarii unor provizioane pentru clienti este analizata in mod obisnuit atat individual cat si colectiv in baza scadentei.

Instrumente financiare si depozite la banci

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

31. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI

Consiliul de Administratie al Rompetrol Rafinare a convocat in data de 18 octombrie 2022 Adunarea Generala a Actionarilor societatii pentru Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor pentru data de 24/25 noiembrie 2022, in cadrul careia vor fi supuse dezbaterii si aprobarii, in principal:

- Ratificarea incheierii Actului Aditional nr. 2 la Contractul cadru de vanzare – cumparare titei nr. 09046/2021, in vederea aprobarii continutului, formei, termenilor si conditiilor prevazute in acest Act Adicional incheiat intre Rompetrol Rafinare S.A., cumparator, si KazMunayGas Trading A.G., vanzator, avand in vedere materialele suport aferente prezentului punct, documente care vor fi puse la dispozitia actionarilor in termenul legal.

YEDIL UTEKOV
Presedintele Consiliului De Administratie

RAMONA GEORGIANA GALATEANU
Director Economic

FELIX CRUDU-TESLOVEANU
Director General

Intocmit de, Alexandru Cornel Anton
Contabil Sef

Rompetrol Rafinare SA

Indicatori economico-financiari la data de 30 septembrie 2022

Anexa 13A a Regulamentului ASF nr. 5/2018

Denumirea indicatorului	Rezultat	Mod de calcul
1. Indicatorul lichidității curente	0,52	Active curente/Datorii curente
2. Indicatorul gradului de îndatorare	0,00%	Capital împrumutat/Capital propriu x100
3. Viteza de rotație a debitelor-clienții	25,73	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 270
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate ¹	3,25	Cifra de afaceri/Active imobilizate

**Nota: Indicatorii economico - financiari au fost calculati in baza situatiilor financiare neauditate.*

¹ Viteza de rotatie a activelor imobilizate este calculata prin anualizarea cifrei de afaceri aferenta perioadei ianuarie-septembrie 2022(360/270) zile.*

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,

Yedil Utekov

DIRECTOR ECONOMIC,

Ramona Georgiana Galateanu

DIRECTOR GENERAL ,

Felix Crudu-Tesloveanu

INTOCMIT (Contabil Sef),

Alexandru Cornel Anton